

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год

1. Общие сведения

- 1.1. **Наименование организации:** ООО «ЭСМС»
1.2. **Основные виды деятельности:** Строительство жилых и нежилых зданий (код ОКВЭД 41.20)
1.3. **Система налогообложения:** Упрощенная система налогообложения (УСН)
1.4. **Среднесписочная численность штатных сотрудников:** 46 чел

2. Учетная политика:

- 2.1 Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета
- 2.2 Организация относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- 2.3 В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету: ПБУ 8/2010, ПБУ 11/2008, ПБУ 12/2010, ПБУ 16/02, ПБУ 18/02
- 2.4 Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.
- 2.5 Учет основных средств
К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Переоценка основных средств не производится.
- 2.6 Учет запасов
Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).
Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости. Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.
- 2.7. Доходы, расходы
Учет доходов и расходов ведется методом начисления
Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Основные средства

На 31 декабря 2025 г.: 31 301 тыс. руб.

На 31 декабря 2024 г.: 16 777 тыс. руб.

Показатель	На начало года	Поступление	Выбытие	На конец года
Основные средства	19 176	17 539	0	36 715

Показатель	На начало года	Поступление	Выбытие	На конец года
(первоначальная стоимость)				
Амортизация	(2 399)	(3 015)	0	(5 414)
Остаточная стоимость	16 777	—	—	31 301

Изменения:

В течение 2025 года организацией приобретены и введены в эксплуатацию объекты основных средств на общую сумму **17 539 тыс. руб.** (приобретение оборудования и транспортных средств). Начисленная амортизация за год составила **3 015 тыс. руб.**

4. Запасы

Показатель	На начало года	На конец года
Сырье и материалы	11 131	28 567
Топливо	39	58
Запасные части	7	8
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	12	29
Специальная оснастка	4	23
Основное производство (незавершенное)	0	318
Итого	11 193	29 003

Пояснение:

Рост запасов связан с увеличением объемов закупок сырья и материалов для производственной деятельности. Незавершенное производство на конец года составило **318 тыс. руб.**

5. Денежные средства

Показатель	На начало года	На конец года
Расчетные счета	88	16
Касса	0	0
Итого	88	16

6. Финансовые и другие оборотные активы

Показатель	На начало года	На конец года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	48	4 247
НДС по приобретенным ценностям	129	111
Расчеты с покупателями и заказчиками	0	1 360
Денежные документы	24	113
Расходы будущих периодов	96	90
Расчеты по налогам и сборам	84	0
Депозиты краткосрочные	32 610	52 910
Итого	32 991	58 831

7. Капитал и резервы

Показатель	На начало года	Прибыль за год	Дивиденды	На конец года
Уставный капитал	25	—	—	25
Нераспределенная прибыль	36 625	36 267	(11 428)	61 464
Итого	36 650	—	—	61 489

8. Кредиторская задолженность

Показатель	На начало года	На конец года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	19 711	7 188
Расчеты с покупателями и заказчиками	0	39 770
Расчеты по налогам и сборам	4 027	9 820
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	648	884
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	13	0
Итого	24 399	57 662

9. Расходы по обычным видам деятельности

Показатель	За предыдущий год	За текущий год
Материальные затраты	53 318	74 028
Затраты на оплату труда	26 996	44 820
Отчисления на социальные нужды	5 833	10 937
Амортизация	2 081	3 015
Прочие затраты	37 157	35 098
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции	2 170	(318)
Итого	127 555	167 580

Бухгалтерская отчетность сформирована на основе данных регистров бухгалтерского учета. Все существенные показатели, влияющие на принятие экономических решений пользователями отчетности, раскрыты в полном объеме.