Общество с ограниченной ответственностью
«ЭнергоМехПром»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «ЭнергоМехПром» (ООО «ЭнергоМехПром»), далее – Организация, зарегистрирована 30 июля 2004 г.

Юридический адрес: 238345, Калининградская обл., г. Светлый, п. Взморье, ул. Заливная, д. 2А / этаж 1, каб. 4

Организация осуществляет деятельность: Ремонт машин и оборудования ОКВЭД 33.12, Монтаж промышленных машин и оборудования ОКВЭД 33.20.

Обособленных подразделений нет.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 г. составляет 60 004 руб., в том числе оплаченный – 60 004 руб.

Единственный участник Общества Колуканов А.А. с долей 100 процентов.

Директор Колуканов Александр Александрович.

Состоит в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства с 10.08.2019 г. по настоящее время, категория микропредприятие.

Бухгалтерский учет в Организации ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральными стандартами бухгалтерского учета, действующими ПБУ и другими нормативными актами.

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов. При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой 1С: 8.3.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

На основании этого Организация не проводит переоценку объектов ОС, не проверяет стоимость основных средств на обесценение, не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию, указанную в подп. «б», «в», «ж» - «о» п. 45, п. 46, п. 47 ФСБУ 6/2020.

Начисление амортизации основных средств производится линейным способом.

Срок полезного использования объектов основных средств для целей бухгалтерского учета определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды, для налогового учета расходы на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств, учитываются в порядке, предусмотренном п. 3 ст. 346.16 НК РФ и отражаются в последнее число отчетного (налогового) периода в размере уплаченных сумм.

Отличия в бухгалтерском и налоговом учете ОС формируют разницу данных, о расходах, отражаемых в Отчете о финансовых результатах и налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

- определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина (Основание: п. 6 ФСБУ 26/2020).

При отпуске в производство и ином выбытии, запасы по всем группам (видам) оцениваются по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Формирование в бухгалтерском учете информации о доходах осуществляется в соответствии ПБУ 9/99 «Доходы организации» (Приказ МФ РФ №32Н от 06.05.1999 г.).

Доходами Организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Формирование в бухгалтерском учете информации о расходах осуществляется в соответствии ПБУ 10/99 «Расходы организации» (Приказ МФ РФ №33Н от 06.05.1999 г.).

Расходами Организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения доходы минус расходы.

На основании ст. 346.17 НК РФ, для целей налогового учета датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках, и (или) на счет цифрового рубля, и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод).

Расходами налогоплательщика признаются затраты после их фактической оплаты. Оплатой товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав признается прекращение обязательства налогоплательщика - приобретателя товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав перед продавцом, которое непосредственно связано с поставкой этих товаров (выполнением работ, оказанием услуг) и (или) передачей имущественных прав. При этом расходы учитываются в составе расходов с учетом особенностей установленных п. 2 ст. 346.17 НК РФ. Это является основным отличием данных о доходах и расходах, отражаемых в Отчете о финансовых результатах и налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Инвентаризация имущества проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Минфина России от 13 января 2023 г. N 4н.

На 2025 г. в Учетную политику Организации были внесены изменения, касающиеся применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04 октября 2023 г. N 157н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Минфина России от 13 января 2023 г. N 4н.

Денежные средства, размещенные на депозитных счетах, в бухгалтерском балансе отражены по строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы».

На основании п. 20 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», сообщаем, что бухгалтерская отчетность за 2025 г. подготовлена в соответствии с принципом допущения о непрерывности деятельности.

Директор _____ Колуканов А.А.

25 марта 2026 г.