

Приложение № 8
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
"Бухгалтерская (финансовая) отчетность",
утвержденному приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от 04.10.2023 № 157н

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество с ограниченной ответственностью «БАЛТЭНЕРГОМАШ» (ООО «БАЛТЭНЕРГОМАШ»)

ИНН

7805183141, КПП 781101001, ОГРН 1037811053345

Адрес: 192029, г. Санкт-Петербург, ул. Смоляная, дом 11, к. 2, Литер Б, пом./оф. 1-Н /№22

за 2025 год

1. Основные виды экономической деятельности

1.1.3. Виды деятельности по ОКВЭД организации в отчетном периоде 28.2; 46.6:

- Производство прочих машин и оборудования общего назначения.

Производство теплообменных устройств и машин для сжижения воздуха или прочих газов

ОКВЭД 28.25.11 (виды (группы) продукции);

- Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями.

Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями ОКВЭД 46.69 (виды (группы) товаров).

Общество является узкоспециализированным производственным предприятием по проектированию и производству теплообменного оборудования (оборудование для охлаждения технологической воды), на выпускаемое оборудование оформлены:

- Декларация о соответствии Евразийского экономического союза (регистрационный номер ЕАЭС №RU Д-RU. PA06.B.35309/22 от 12.09.2022 ;
- Сертификат соответствия № ЕАЭС RU С-RU.HA83. А.00699/20 Серия RU №0268866.

2. Учетная политика

2.1. Информация об учетной политике.

2.1.1. Бухгалтерская отчетность ООО «БАЛТЭНЕРГОМАШ» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

2.1.2. Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008.

2.2. Учетная политика. Нематериальные активы и капитальные вложения в них.

2.2.1. Организация не проверяет капвложения в НМА на обесценение.

2.2.2. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость превышает 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает этот лимит, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

2.2.3. Проверка НМА на обесценение не производится.

2.3. Учетная политика. Основные средства и капитальные вложения в них

2.3.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу актива больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

2.3.2. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

2.3.3. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капвложения в ОС на обесценение.

2.3.4. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.4. Учетная политика. Аренда

2.4.1. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Это право используется в отношении всех предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

2.5. Учетная политика. Финансовые вложения

2.5.1. При выбытии финансовых вложений отличных от ценных бумаг, их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений.

2.6. Учетная политика. Запасы

2.6.1. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

2.6.2. При списании всех запасов их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО).

2.6.3. Незавершенное производство отражается в бухгалтерской отчетности по прямым статьям затрат.

2.6.4. Готовая продукция отражается в бухгалтерской отчетности по прямым статьям затрат без включения косвенных.

2.7. Учетная политика. Доходы и расходы

2.7.1. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.

2.7.2. Коммерческие расходы относятся на финансовый результат полностью в отчетном периоде их признания.

3. Нематериальные активы

НМА на балансе ООО «БАЛТЭНЕРГОМАШ» отсутствуют.

20 25 г.³

4. Основные средства

4.1. 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) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за _____ 20 <u>25</u> г. ²	2868	(2803)		()		(34)						2868	(2837)
	за _____ 20 <u>24</u> г. ³	2868	()		()		(34)						2868	(2803)
в том числе:	за _____ 20 <u>25</u> г. ²	2868	(2803)		()		(34)						2868	(2837)
	<i>Оборудование</i> за _____ 20 <u>24</u> г. ³	2868	(2769)		()		(34)						2868	(2803)
Инвестиционная недвижимость - всего	за _____ 20 ____ г. ²		()		()		()							()
	за _____ 20 ____ г. ³		()		()		()							()
в том числе:	за _____ 20 ____ г. ²		()		()		()							()
	<i>(группа)</i> за _____ 20 ____ г. ³		()		()		()							()

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	за _____ г. ²		()		()		()				()	
	за _____ г. ³		()		()		()				()	
в том числе: <i>(объект)</i>	за _____ г. ²		()		()		()				()	
	за _____ г. ³		()		()		()				()	

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На <u>20 25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	31	65	99
в том числе:			
<i>(группа, объект) Оборудование</i>	31	65	99
Неамортизируемые основные средства - всего			
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
<i>(группа, объект)</i>			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
<i>(группа, объект)</i>			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			
<i>(группа, объект)</i>			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации), - всего			
в том числе:			
<i>(группа)</i>			
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, - всего			
в том числе:			
<i>(группа)</i>			
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего			
в том числе:			
<i>(группа)</i>			
из них			
основные средства, находящиеся в залоге			

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		
в том числе: (группа)	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		
в том числе: (группа)	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		
в том числе: (группа)	за _____ 20__ г. ²					()	()		
	за _____ 20__ г. ³					()	()		

<i>(вид, группа) работникам организации</i>	20 25 г. ²		1620)						1620
	за 20 24 г. ³			()						
	Итого за 20 25 г. ²	2683	469450	(462613)				1620		7900

	3a 20 <u>24</u> г. ³	272		3090	(679)						2683
--	------------------------------------	-----	--	------	---------	--	--	--	--	--	------

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: <i>(вид, группа)</i>			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего			
в том числе: <i>(вид, группа)</i>			
Иное использование финансовых вложений			

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	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 _____ 20 25 г. ²	23344	()	30067	(41175)			X	X	12236	()
	за _____ 20 24 г. ³	16311	()	63078	(56045)			X	X	23344	()
в том числе: сырье и материалы <i>(вид)</i>	за _____ 20 25 г. ²	17031	()	28375	()			(33309)		12097	()
	за _____ 20 24 г. ³	14282	()	53907	()			(51158)		17031	()
в том числе: затраты в незавершенном производстве <i>(вид)</i>	за _____ 20 25 г. ²	6237	()	105	()			(6237)		105	()
	за _____ 20 24 г. ³	1933	()	6237	()			(1933)		6237	()
в том числе: готовая продукция <i>(вид)</i>	за _____ 20 25 г. ²		()		(39546)			39546			()
	за _____ 20 24 г. ³		()		(53091)			53091			()
в том числе: товары	за _____ 20 25 г. ²	55	()	1587	(1621)					21	()

	за _____										
(вид)	20 <u>24</u> г. ³	21	()	2934	(2900)					55	()
в том числе:											
Расходы будущих периодов	за _____										
	20 <u>25</u> г. ²	21	()		(8)					13	()
	за _____										
(вид)	20 <u>24</u> г. ³	75	()		(54)					21	()

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Запасы, находящиеся в пути, - всего			
в том числе: (вид)			
Запасы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: (вид)			

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	
				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		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ 20 25 г. ²	1	()			()	()		11	12	()
	за _____ 20 24 г. ³	3	()			()	(3)		1	1	()
в том числе: <i>(вио)</i> по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	за _____ 20 25 г. ²	1	()			()	()		11	12	()
	за _____ 20 24 г. ³	3	()			()	(3)		1	1	()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ 20 25 г. ²	6133	()	2807		(6122)	()		(11)	2807	()
	за _____ 20 24 г. ³	4541	()	6133		(4540)	()		(1)	6133	()
в том числе:	за _____ 20 25 г. ²	6133	()	2807		(6122)	()		(11)	2807	()

(вид) по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	за _____												
	20 24 г. ³	4541	()	6133	(4540)	()	(1)	6133	()				

Итого	за 20 <u>25</u> г. ²	6134	()	2807		(6122)	()		X	2819	()
	за 20 <u>24</u> г. ³	4544	()	6133		(4540)	(3)		X	6134	()

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На _____ 20 25 г. ⁵		На 31 декабря 20 24 г. ⁶		На 31 декабря 20 23 г. ⁷	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	12		1		3	
в том числе: <i>(вид)</i> по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	12		1		3	

8. Обязательства

8.1. 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 периоде)				На конец периода	
			поступило		списано			переклассифицировано
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за _____ 20 ____ г. ²				() ()			
	за _____ 20 ____ г. ³				() ()			
в том числе:	за _____ 20 ____ г. ²				() ()			
	за _____ 20 ____ г. ³				() ()			
<i>(вид)</i>	за _____ 20 ____ г. ²				() ()			
	за _____				() ()			
Краткосрочные обязательства - всего	за _____ 20 ____ г. ²				() ()			
	за _____				() ()			

| 20 г.³ | | | | () | () | |

в том числе:	за _____ 20__ г. ²				() ()		
	(вид)	за _____ 20__ г. ³				() ()	
Итого	за _____ 20__ г. ²				() ()	X	
	за _____ 20__ г. ³				() ()	X	

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Всего			
в том числе:			
(вид)			

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			признано	списано		
				погашено		как избыточная сумма
Оценочные обязательства - всего	за _____ 20__ г. ²			() ()		
	за _____ 20__ г. ³			() ()		
в том числе:	за _____ 20__ г. ²			() ()		
	(группа)	за _____ 20__ г. ³			() ()	

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Полученные - всего			
в том числе: (вид)			
Выданные - всего			
в том числе: (вид)			

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За _____ 20 25 г. ²	За _____ 20 24 г. ³
Материальные затраты	39014	43944
Затраты на оплату труда	22204	27961
Отчисления на социальные нужды	4598	5187
Амортизация	34	30
Прочие затраты	24742	44440
Итого по элементам	90592	121562
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	6132	-4304
Итого расходы по обычным видам деятельности	96724	117258

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За _____ 20__ г. ²	За _____ 20__ г. ³
Получено бюджетных средств - всего		
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат		
на финансирование текущих расходов		

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	за _____ 20__ г. ²			()	
	за _____ 20__ г. ³			()	
в том числе: (назначение)	за _____ 20__ г. ²			()	
	за _____ 20__ г. ³			()	

12. Иная информация

(информация, предусмотренная подпунктами "в" - "и" пункта 46 и пунктами 47, 48 настоящего Стандарта в текстовой и (или) табличной форме)

Генеральный директор (Цимбалист А.О.)
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

" 22 " марта 20 26 г.

¹ Указывается справочно рыночная стоимость (при наличии) нематериальных активов, по которым отсутствует активный рынок.

² Указывается отчетный период.

³ Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

⁴ Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.

⁵ Указывается отчетная дата.

⁶ Указывается предыдущий год.

⁷ Указывается год, предшествующий предыдущему.

