

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО "РЕГИОНЭНЕРГОСФЕРА" ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «РЕГИОНЭНЕРГОСФЕРА» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 12 декабря 2013 года за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1132225019288 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Алтайскому краю.

Общество состоит на учете в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 14 по Алтайскому краю, ИНН 2221209290, КПП 222101001.

Адрес юридического лица: 656015, Алтайский край, Барнаул г, Строителей пр-кт, дом № 8, квартира 50

Адрес фактического осуществления деятельности: 656039, Алтайский край, г Барнаул, ул Коммунаров, 120А

Организационно-правовая форма/форма собственности ООО «РЕГИОНЭНЕРГОСФЕРА» - Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ – 12300), форма собственности – частная собственность (ОКФС – 16).

Основным видом деятельности ООО «РЕГИОНЭНЕРГОСФЕРА» в 2025 году, согласно Уставу, является производство электромонтажных работ, которая соответствует коду видов экономической деятельности 43.21 по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД ОК 029-2014 КДЕС. Ред.2).

Численность работающих на отчетную дату 31 декабря 2025 года составила 1 человек.

Высшим органом управления Общества согласно Уставу является Общее собрание участников. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется – Генеральным директором Общества: Решетниковым Александром Сергеевичем.

С момента регистрации и по настоящее время участниками Общества являются:

Решетников Александр Сергеевич (50% доля владения в уставном капитале Общества)

Межинский Евгений Васильевич (50% доля владения в уставном капитале Общества)

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в редакции от 12.12.2023 г., Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету, а также учетной политикой Общества.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «РЕГИОНЭНЕРГОСФЕРА» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.1. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

Хозяйственные операции в учете общества в течении 2025 года совершались только в рублях. Денежные средства в кассе и средства в расчетах в 2025 году выражены в рублях, расчетов в иностранной валюте в 2025 году не производилось.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен.

Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Общество осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (в редакции Приказа Минфина России от 30.05.2022 № 87Н).

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у Общества прав на такой актив.

НМА принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта нематериальных активов приносит экономические выгоды компании (п.30 ФСБУ 14/2022).

Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета (п.38 ФСБУ 14/2022).

После признания все объекты НМА оцениваются по первоначальной стоимости.

На балансе Общества на конец отчетного периода, 31.12. 2025, нематериальные активы отсутствуют.

2.4. Основные средства

Общество применяет положения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Активы, удовлетворяющие критериям признания основных средств, но стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, в составе основных средств не учитываются. Затраты на их приобретение или создание признаются расходами периода, в котором они были понесены. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и при эксплуатации в компании организуется контроль за их движением за балансом.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и доведением основных средств до состояния, пригодного к использованию.

После признания все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости.

Амортизация объектов основных средств производится исходя из срока их полезного использования линейным способом.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых отличаются более чем на 12 месяцев, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды компании (п.8 ФСБУ 6/2020).

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования объекта;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Срок полезного использования объекта основных средств устанавливается с учетом всех обстоятельств (нормативно-правовые ограничения, ожидаемый физический износ, ожидаемый срок использования, ожидаемый срок получения дохода, требования техники безопасности и т.п.) поступления основного средства, а не основывается только на каком-либо одном.

Под капитальными вложениями понимаются все затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения признаются в учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

2.5. Запасы

Запасы в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражены в сумме фактических затрат по их приобретению.

При отпуске в производство и ином выбытии запасов их оценка производится по методу ФИФО.

2.6. Займы и кредиты

Дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

В течение отчетного периода Общество банковских кредитов и займов не привлекало, не погашенных кредитов и займов на конец отчетного периода, 31.12. 2025, нет.

2.7. Выручка, прочие доходы

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов.

2.8. Учет расходов по обычным видам деятельности

Расходы Общества – расходы, связанные с оказанием услуг. В зависимости от характера расходов, условий их осуществления и направления деятельности Общества расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности Общества считаются расходы, осуществление которых связано с обычными видами деятельности. Для расходов по обычным видам деятельности используются следующие счета:

- 20 «Основное производство»
- 25 «Общепроизводственные расходы»
- 26 «Общехозяйственные расходы»
- Расходы по обычным видам деятельности включают: себестоимость продаж, коммерческие расходы, управленческие расходы.

2.9. Учет аренды

Ведение бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета аренды осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Объекты основных средств, полученные Обществом по договору аренды, не признаются в качестве права пользования активом, если согласно п.11-12 ФСБУ 25/2018 в договоре аренды одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрены условия перехода права собственности на предмет аренды к арендатору;
- отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- не предполагается передавать ОС в субаренду, а также если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, или

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Арендные платежи по договорам краткосрочной аренды и аренды с низкой стоимостью предмета аренды в бухгалтерском учете Общества согласно п.11 ФСБУ 25/2018, п.п.16, 18 ПБУ 10/99, признаются расходами на основании акта об оказании услуг (если его составление предусмотрено договором аренды) либо бухгалтерской справки, составленной на основании договора и акта приема-передачи имущества в аренду, равномерно (ежемесячно на последнее число месяца), либо применяется другой подход, отражающий характер использования экономических выгод от полученного в аренду объекта основных средств (пропорционально объему выпускаемой с использованием арендуемого объекта продукции).

2.10. Оценочные обязательства

2.10.1. Создание оценочного обязательства по оплате отпусков

Оценочное обязательство по оплате отпусков в бухгалтерском учете Общества не формируются.

2.11. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2025 ГОДУ

Изменений в учетную политику в 2025 году Общество не вносило.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

3.1. Нематериальные активы

На отчетную дату в Обществе отсутствуют нематериальные активы.

3.2. Основные средства

В течение предшествующего отчетного периода стоимость основных средств Общества не изменялась в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации.

По состоянию на 31.12.2025г. авансов, уплаченных Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений, нет.

Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2025г. составила 2 200 тыс.руб., в т.ч. амортизируемых в сумме 2 200 тыс.руб.

Объекты основных средств пригодные для использования, но не используемые на балансе Общества отсутствовали.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав в Обществе на отчетную дату отсутствуют.

3.3. Запасы

Материально производственные запасы (МПЗ) и товарно-материальные ценности (ТМЦ) в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражены в сумме фактических затрат по их приобретению.

Способ оценки материально-производственных запасов в отчетном периоде при выбытии – методом ФИФО.

В составе товарно-материальных ценностей на отчетные даты текущего и предшествующего отчетных периодов отсутствуют запасы, находящиеся в залоге.

Движение запасов представлено в таблице:

Таблица: Движение материальных запасов

Показатель	За 2025 год		За 2024 год	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Материальные запасы , всего	413,5	100	292,3	100
в том числе:				
Строительные материалы	247,7	60	92,5	38
ГСМ	122,5	30	137,8	3
Прочие материалы	43,3	10	62	59

Авансы (предварительная оплата, задатки), уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов включаются в состав показателя «Дебиторская задолженность», без детализации.

По состоянию на 31.12.2025г. авансов, уплаченных Обществом в связи с приобретением запасов, нет.

3.4. Финансовые вложения

В 2025 г. финансовых вложений не было, остаток финансовых вложений по состоянию на 31.12.2025г. составляет 1 234 тыс.руб., в т. ч. займы выданные 340 тыс.руб., приобретенные права 894 тыс.руб.

3.5. Денежные средства

К денежным средствам для целей представления информации в бухгалтерском балансе относятся:

- денежные средства на счетах в кредитных учреждениях.

Остаток денежных средств, представленный в бухгалтерском балансе, состоит из следующих показателей (тыс. руб):

Таблица: Сальдо денежных потоков

тыс.руб.

Показатель	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Текущие расчетные счета в рублях	6,3	3,7
Касса	0,7	0,4

Ограничений на использование денежных средств на отчетную дату 31 декабря 2025 года нет.

3.6. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 г. дебиторская задолженность составляет 117,6 тыс.руб. Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025 г. не начислялся.

Авансы, выданные Поставщикам (подрядчикам), в балансе Общества на 31.12.2025 составляют 13,2 тыс.руб..

3.7. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено таблице:

Таблица: Кредиторская задолженность

тыс.руб.

Показатель	За 2025 год		За 2024 год	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Кредиторская задолженность, всего	33,2	100	487,3	100
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	26,2	79	441,6	91
прочая	7	21	45,7	9

Остатка авансов, полученных от Покупателей (заказчиков) по состоянию на 31.12.2025г., у предприятия нет.

3.8. Обеспечение обязательств

В течение отчетного и предшествующего отчетных периодов Общество не получало обеспечения обязательств.

В течение отчетного и предшествующего отчетных периодов имущество организации в залог не передавалось и имущество в залог Общество не получало.

Обеспечений полученных Обществом на конец отчетного периода не имеет.

3.9. Кредиты и займы

Привлеченные кредиты банков в текущем и предыдущем отчетных периодах отсутствуют.

3.10. Оценочные обязательства

В текущем отчетном периоде у Общества отсутствовали краткосрочные и долгосрочные оценочные обязательства.

3.11. Учет расчетов по единому налоговому счету

Сальдо по Единому налоговому счету на 31.12.2025 г. составляет 47 359,59 рублей.

3.12. Выручка и себестоимость продаж

Выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг за отчетный и предшествующий отчетные периоды составила:

Таблица: Доходы и расходы по обычным видам деятельности

тыс.руб.

Наименование показателя	за 2025 г.		за 2024 г.	
	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг Строка 2110 ОФР	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг Строка 2120 ОФР	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг Строка 2110 ОФР	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг Строка 2120 ОФР
Всего	4987	(3607)	1977	(1210)
в том числе: выручка от реализации товаров	4900	(3534)	79	(73)
выручка от производства электро-монтажных работ	87	(73)	1898	(1137)

Выручка в 2025 году относительно 2024 года увеличилась на 3010 тыс.руб.

3.13. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах Общества в текущем и предыдущем отчетных периодах приведена в таблице ниже:

Таблица: Прочие доходы и расходы

тыс.руб.

Показатель	За 2025 год		За 2024 год	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Прочие доходы всего	-	-	8	100
в том числе:				
Доходы прочие	-	-	8	10
Прочие расходы всего	135	100	(125)	100
в том числе:				
Прочие внереализационные расходы	(10)	7	(88,4)	71
Услуги банка по РКО	(125)	93	(36,6)	29

3.14. Прекращаемая деятельность

В течение 2026 года Общество не планирует прекращать финансово-хозяйственную деятельность (или часть деятельности).

3.16. Реорганизация

В текущем и предшествующих отчетных периодах реорганизация не проводилась.

3.17. Доверительное управление

В течение предшествующих и текущего отчетных периодов договора доверительного управления Обществом не заключались.

3.18. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют. По предварительным данным внешнеполитическая обстановка в стране не окажет существенного влияния на деятельность Общества, так как клиентами Общества являются российские предприятия.

**Генеральный директор
март 2026 г.**

С.А. Решетников

