

Общество с ограниченной ответственностью "ЭНЕРГОМОНТАЖСТРОЙ"

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г.
и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Общество с ограниченной ответственностью «ЭНЕРГОМОНТАЖСТРОЙ» (далее- Организация) относится к субъектам малого предпринимательства.

Дата госрегистрации 26 августа 2025г.

Основной вид экономической деятельности 43.99 «Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки».

2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный 2025 год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025г. составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность, с учетом права Организации на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Бухгалтерский учет в Организации ведется автоматизированным способом с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Организация, как субъект малого предпринимательства не применяет ряд ПБУ, в частности, ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

3. Доходы, расходы.

Налоговый режим, который применяет Организация – общая система налогообложения (ОСНО). Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

4. Основные средства (строка 1150 бухгалтерского баланса).

В составе группы «другие виды основных средств» по строке 1150 бухгалтерского баланса отражены объекты основных средств первоначальной стоимостью 1 170 тыс. руб.

Объекты приобретены и введены в эксплуатацию в декабре 2025 года.

В соответствии с учетной политикой Организации начисление амортизации производится линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Поскольку объекты приняты к учету в декабре 2025 года, начисление амортизации начинается с января 2026 года. Таким образом, на отчетную дату (31 декабря 2025 г.) амортизация по указанным объектам не начислялась, что соответствует требованиям ФСБУ 6/2020. Остаточная стоимость основных средств на конец отчетного периода равна первоначальной и составляет 1 170 тыс. руб.

5. Запасы (строка 1210 бухгалтерского баланса).

Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019. 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. Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения.

6. Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", в частности:

- определение фактической стоимости права пользования активом происходит исходя из величины первоначальной оценки обязательств по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (п. 13 ФСБУ 25/2018);

- первоначальная оценка обязательств по аренде определяется, как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 13 ФСБУ 25/2018);

- использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору, у арендатора нет возможности выкупить предмет аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа и

предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду (пп. «в» п.11, п. 12 ФСБУ 25/2018);

- классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды (п.28 ФСБУ 25/2018).

В связи с применением указанных упрощений объекты аренды не отражаются в бухгалтерском балансе в качестве активов и обязательств, а арендные платежи признаются расходами равномерно в течение срока аренды.

7. Долгосрочные заемные средства (строка 1140 бухгалтерского баланса).

В составе долгосрочных обязательств отражены средства, предоставленные Организации учредителем на срок более 12 месяцев после отчетной даты. Долгосрочный заем от учредителя обеспечивает финансирование деятельности Организации на период становления бизнеса, его условия не содержат признаков невыгодных для Организации.

8. Кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса).

Кредиторская задолженность носит текущий характер, сформирована в рамках обычного операционного цикла и не содержит просроченных обязательств.

Кредиторская задолженность сформирована следующими группами обязательств:

- задолженность перед поставщиками за услуги;
- задолженность по налогам и сборам;
- задолженность по страховым взносам;
- задолженность по заработной плате.

Обязательства перед поставщиками возникли в рамках обычной хозяйственной деятельности. Сроки оплаты установлены договорами и не наступили на отчетную дату. Налоги и страховые взносы начислены за декабрь 2025 года, подлежат уплате в установленные законодательством сроки в январе 2026 года. Задолженность по заработной плате представляет собой начисленную, но не выплаченную работникам заработную плату за декабрь 2025 года (выплата производится в январе 2026 года).

9. Дебиторская задолженность (строка 1240 бухгалтерского баланса, в составе финансовых и других оборотных активов).

Дебиторская задолженность является краткосрочной и преимущественно представлена авансами поставщикам, в частности по аренде, почтовым услугам, а также расходами будущих периодов, которые будут списываться равномерно в течение соответствующих периодов 2026 года. Все это не создает рисков возникновения сомнительной задолженности.

10. Государственная помощь.

В отчетном году меры государственной поддержки Организация не получала.

Дата составления текстовых пояснений 24 марта 2026 года.

Директор

К.Н. Белоногов