

**Общество с ограниченной ответственностью «Шахтинский
электромеханический завод»
ИНН 6155057138**

**Пояснение
к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г. и отчёту о финансовых
результатах за 2025 г.**

1. Основные виды экономической деятельности

ОКВЭД 33.14 Ремонт электрического оборудования

2. Уставный капитал

Дата государственной регистрации Организации 20.10.2009 г.
Уставный капитал составляет 10 000 руб., оплачен полностью. Единственным участником является Долгий А.Н. с долей 100 %.

3. Сведения о руководителе

Руководителем Организации является Генеральный директор Долгий А.Н.

4. Учётная политика

В отчётном периоде в связи с переходом с УСН на общую систему налогообложения с 11.11.2025 г. вносились изменения в учётную политику в части исчисления НДС и налога на прибыль.

Организация признаёт доходы и расходы по методу начисления. Отчётными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. В течение отчётного периода организация исчисляет и уплачивает сумму ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном ст.286 НК РФ.

Доходами переходного периода является дебиторская задолженность покупателей, не оплаченная на момент перехода с УСН на ОСНО, в размере 8 164 940 руб.

Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" с 01.08.2016 г.

Не подлежит обязательному аудиту.

Бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Для оформления фактов хозяйственной жизни применяются формы первичных учетных документов, утвержденные постановлениями Госкомстата РФ и формы первичных учетных документов, разработанные организацией самостоятельно.

4.1. Основные средства

Учет основных средств и капитальных вложений осуществляется в соответствии с:

- **ФСБУ 6/2020** "Основные средства";
- **ФСБУ 26/2020** "Капитальные вложения".

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В связи с этим:

- организация не применяет порядок корректировки первоначальной стоимости основного средства в связи с изменением величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта основных средств и восстановлению окружающей среды, предусмотренный **ФСБУ 6/2020**;
- организация не проверяет основные средства на обесценение;
- информация об основных средствах в бухгалтерской отчетности раскрывается в ограниченном объеме.

К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 **ФСБУ 6/2020**, и стоимостью 100 000 рублей и более.

Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, признается в составе расходов текущего периода. В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Начисление амортизации осуществляется линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС в бухгалтерском учете.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

4.2. Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с **ФСБУ 5/2019** "Запасы".

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер. Приобретенные запасы учитываются по фактической себестоимости с применением счета 10 "Материалы".

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.

В составе нематериальных активов баланса числятся материалы.

4.3. Другие оборотные активы

В составе других оборотных активов на 31.12.2025 г. числится задолженность заказчиков за выполненные работы в размере 11 274 тыс.руб. (на 31.12.2024 г. – 9 452 тыс.руб.)

4.4. Другие краткосрочные обязательства

В составе других краткосрочных обязательств числится оценочное обязательство работникам по отпускам в размере:

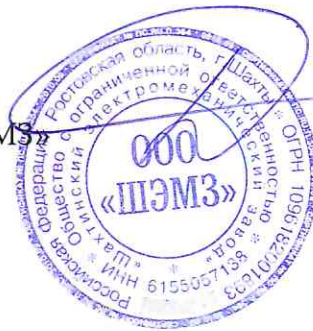
На 31.12.2025 г. 2 557 тыс.руб., на 31.12.2024 г. 1 894 тыс.руб.

5. Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами, в том числе соответствии с ФСБУ 4/2023.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Генеральный директор ООО «ШЭМЗ»



Долгий А.Н.