

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовой бухгалтерской отчетности
Общество с ограниченной ответственностью «ЭНЕРГОСТРОЙИНЖИНИРИНГ»
за 2025 год

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «ЭНЕРГОСТРОЙИНЖИНИРИНГ»
Сокращенное наименование – ООО «ЭСИ»

О государственной регистрации ООО «ЭСИ»:

Дата регистрации 15.10.2018 г. **Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве**

Основной государственный номер: 1187746872048 от 15.10.2018 г.

Юридический адрес: 109382, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Марьино, ул. Нижние Поля, д. 31, стр. 1, помещ. 6/1.

ИНН 7727394880, КПП 772301001.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор ООО «ЭСИ» - Серебрянский Сергей Леонидович, назначенный Решением единственного участника Общества №1 от 06.10.2018 г., приказ № 1 от 15.10.2018 г.

Уставный капитал составляет 50 000 руб. Участниками являются:

1. Чернова Елена Владимировна с долей 40 %;
2. Боярина Яна Владимировна с долей 40 %;
3. Общество с ограниченной ответственностью «ЭНЕРГОСТРОЙИНЖИНИРИНГ» с долей 20 %.

Основными видами хозяйственной деятельности ООО «ЭСИ» являются:

- Строительство коммунальных объектов для обеспечения электроэнергией и телекоммуникациями.

На отчетный год аудитором Общества утверждена аудиторская фирма ООО «Аудиторская фирма «Резерв» (протокол общего собрания участников Общества № 6/1 от 01 июля 2025 года). Договор заключен на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год – 17.07.2025 г.

Информация о связанных сторонах

Виды операций со связанными сторонами:

Наименование связанной стороны	Доля в уставном капитале	Виды операций	Объем операций за 2025 г. (тыс. руб.)	Примечание
Серебрянский Сергей Леонидович	20% (до 23.12.2025 г.)	Выплата дивидендов и действительной стоимости доли за 2025 г.	20 416	Протокол Общего собрания участников №5 от 19.02.2025, Протокол №6 от 10.04.2025, Протокол №7 от 24.12.2025.
Серебрянский Сергей Леонидович	20% (до 23.12.2025 г.)	Выплата заработной платы за 2025 год	3 782	Трудовой договор №1 от 15.10.2018 г.
ООО «Эдвансстрой»	0%	Подрядные работы	611 807	Серебрянский С.Л. являлся учредителем в ООО «Эдвансстрой»

Показатели работы ООО «ЭСИ» за 2025 год

№ п/п	Показатели	Ед. Изм.	2025 год	2024 год
1.	Выручка	тыс. руб.	509 839	72 245
2.	Себестоимость реализованной продукции	тыс. руб.	-192 626	-43 924
3.	Валовая прибыль	тыс. руб.	317 213	28 321
4.	Коммерческие и управленческие расходы	тыс. руб.	-24 490	-12 168
5.	Прибыль от продаж	тыс. руб.	292 723	16 153
6.	Рентабельность продаж	%	57,41%	22,36%

Работы, выполненные ООО «ЭСИ»

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	2025 год	2024 год
1.	Строительно-монтажные работы	работа	509 839	72 245

Оплата труда в организации

№ п/п	Наименование	Ед. изм.	2025 г.	В том числе по кварталам			
				I	II	III	IV
1.	Всего фонд оплаты труда	тыс. руб.	99 117	6 711	23 727	32 088	36 591
2.	Среднесписочная числен.	чел.	45	20	32	42	45
3.	Фонд зарплаты работников, занятых на ППР	тыс. руб.	80 290	4518	19577	28227	27968
4.	Фонд зарплаты управленческого аппарата	тыс. руб.	18 827	2193	4150	3861	8623
5.	Средняя зарплата 1-го работающего в месяц	руб.	184	112	247	255	271

Оплата труда в ООО «ЭСИ» осуществляется согласно существующим Положением об оплате труда и материальном стимулировании работников. Для работников всех подразделений устанавливаются оклады согласно штатному расписанию.

Премии могут выплачиваться по итогам работы, за добросовестное выполнение трудовых обязанностей в целях усиления материальной заинтересованности работников в повышении качества работы, своевременном и добросовестном исполнении своих должностных обязанностей и повышении уровня ответственности за выполненную работу. А также:

- в связи с государственными и профессиональными праздниками.
- в связи со знаменательными или юбилейными датами.

Премирование может осуществляться в отношении работников Общества за:

- качественное и оперативное выполнение особо важных заданий и особо срочных работ;
- разработку и внедрение мероприятий, направленных на экономию материалов, энергии, а также улучшение условий труда, техники безопасности и пожарной безопасности;
- выполнение дополнительного объема работ;
- за многолетний добросовестный труд.

Премирование может устанавливаться в любом размере, установленном в приказе руководителя.

Для премирования работников генеральный директор Общества издает соответствующий приказ с перечнем работников, поощряемых выплатой премии, с указанием размера премии каждому работнику.

По состоянию на 31.12.2025 года ООО «ЭСИ» не имеет:

- просроченной задолженности по заработной плате перед работниками;
- картотеки неоплаченных расчетных документов к банковским счетам;
- просроченной задолженности перед бюджетами различных уровней и внебюджетными фондами.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ.

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с положениями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит обязательному аудиту в соответствии с Федеральном законом «Об аудиторской деятельности» 307-ФЗ от 30.12.2008 г.

Лицом ответственным за подготовку бухгалтерской отчетности является главный бухгалтер Бакирова Анастасия Владимировна.

Информация об учетной политике и правилах бухгалтерского учета.

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 5УП от 28 декабря 2024 г.

Положение об учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Организация применяет автоматизированную форму учета. Отражение результатов хозяйственной деятельности организации осуществляется в регистрах бухгалтерского учета, сформированных автоматизированной бухгалтерской программой 1С БУХ и ЗУП 8.3.

Учет основных средств:

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Принятие ОС к учету

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

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

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 15 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

Переоценка ОС

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным [стандартом](#) финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным [стандартом](#) финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Амортизация ОС

Начисление амортизации объекта ОС начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ОС

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

Списание ОС с учета

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев, они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются единица учета ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования или продажи в течение не более чем 12 месяцев либо в рамках обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, то они признаются в составе запасов.

Они оцениваются по наименьшей из величин:

а) стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы (в том числе с учетом их обесценения), приобретаемые в рамках обычного операционного цикла;

б) суммы балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Если извлекаемые ценности предназначены для продажи вне рамок обычного операционного цикла, то они признаются долгосрочными активами к продаже.

Исключения:

а) предполагаемая сумма поступлений от продажи таких ценностей, как ожидается, не превысит или несущественно превысит предполагаемую сумму затрат, необходимых для их извлечения, подготовки к продаже и осуществления продажи. В этом случае остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается без признания каких-либо активов;

б) извлекаемые ценности проданы до завершения отчетного периода, в котором наступила дата, на которую они были бы признаны. В таком случае выбытие ОС (частичное выбытие) и извлечение ценностей рассматриваются как единый факт хозяйственной жизни, который учитывается согласно [п. 44](#) ФСБУ 6/2020.

Принимаемые к учету активы оцениваются по балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности.

Извлекаемые ценности в обоих случаях принимаются к учету на наиболее раннюю из следующих дат:

а) дата, когда использование основного средства (части основного средства) прекращено;

б) дата, когда извлекаемые ценности физически отделены от основного средства.

Если извлекаемые ценности предполагается утилизировать, то остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается. Какие-либо новые активы при этом не признаются.

Сырье и материалы.

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета [ФСБУ 5/2019](#) «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Учет приобретения материалов

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Учет списания материалов

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", [субсчет](#) "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на [счете 41 "Товары"](#), с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов организации.

Затраты на приобретение канцтоваров для общехозяйственных нужд списываются одновременно и в полной сумме на счет 26 «Общехозяйственные расходы» без отражения на счете 10 «Материалы».

Учет затрат. Незавершенное производство.

Использование счетов учета затрат

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

Для накопления и учета затрат по оплате труда и страховых взносов (в т.ч. взносов от НС и ПЗ) производственных работников в организации используется счет 20.03.

Отнесение затрат на оплату труда, страховых взносов (в т.ч. от НС и ПЗ) производственных работников производится на дату окончания работ по каждому объекту на основании служебной записки производителя работ и по акту списания и распределения производственных затрат.

В фактическую себестоимость незавершенного производства не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство, обособляются в аналитическом учете (или определяются расчетным путем) и списываются на прочие расходы.

Косвенные затраты в виде общих расходов организации на исполнение всех договоров строительного подряда распределяются между объектами строительства пропорционально сумме прямых затрат, осуществленных в отношении каждого из объектов строительства за отчетный период.

В составе прямых расходов при выполнении работ отражаются:

расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в выполнении работ, и начисленные на такую оплату страховые взносы;

расходы на приобретение строительных материалов, используемых при выполнении работ;

амортизация основных средств, непосредственно используемых при выполнении работ;

расходы на оплату работ субподрядчиков;

расходы на оплату иных работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при выполнении работ;

расходы на оплату "услуг генподряда";

другие расходы, непосредственно связанные с выполнением работ.

В составе прямых расходов при оказании услуг отражаются:

расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы;

расходы на приобретение материалов, используемых при оказании услуг;

амортизация основных средств, непосредственно используемых при оказании услуг;

расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг;

другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

Резервы под обесценение запасов

Резерв под обесценение материалов создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материалов.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Последующая оценка финансовых вложений

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежеквартально.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Резервы по сомнительным долгам

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Учет процентов по вексям и облигациям

Проценты (дисконт) по выданным вексям признаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

Проценты (дисконт) по выпущенным облигациям признаются равномерно в течение срока действия договора займа.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.

Оценочные обязательства.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Оценочные обязательства по выплате отпускных

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_i - средний дневной заработок i -го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с [Положением](#) об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые i -й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_i - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i -му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев, оно оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.

В качестве ставки дисконтирования оценочных обязательств принимается эффективная доходность к погашению высоконадежных корпоративных облигаций, обращающихся на рынке ценных бумаг. При отсутствии по состоянию на отчетную дату обращающихся на рынке ценных бумаг высоконадежных корпоративных облигаций в качестве ставки дисконтирования принимается эффективная доходность к погашению государственных ценных бумаг (в том числе облигаций). При этом к рассмотрению принимаются ценные бумаги, сопоставимые по основным характеристикам (срок, валюта обязательства и т.п.) с соответствующими обязательствами.

Аренда (лизинг).

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Учет при получении имущества в аренду

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

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.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет при передаче имущества в аренду

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Предварительные платежи по неоперационной (финансовой) аренде, полученные до даты предоставления предмета аренды арендатору, учитываются как авансы полученные. На дату предоставления предмета аренды они уменьшают чистую стоимость инвестиции, т.е. все взаимно обуславливающие активы и обязательства по одному договору оцениваются в сальдированной сумме, за исключением случаев, когда арендодатель не может произвести зачет по условиям договора. При досрочном получении текущих платежей порядок начисления процентов не меняется, если договором не предусмотрено соответствующее изменение графика платежей.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Доходы и расходы.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" ПБУ 2/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.

Для признания выручки по договору, сроки начала и окончания работ, по которому приходится на разные отчетные годы, способом "по мере готовности" организация определяет степень завершенности работ на отчетную дату как долю, которую составляет объем выполненных работ в натуральном выражении в общем объеме работ по договору, по следующей формуле:

$$СЗР = ОВР / ОР_{д},$$

где СЗР - степень завершенности работ;

ОВР - объем выполненных работ на отчетную дату;

ОР_д - общий объем работ по договору.

Выручка по договору, признаваемая в отчетном периоде, определяется как доля от общей выручки по договору, соответствующая степени завершенности работ, за вычетом выручки, признанной в предыдущих отчетных периодах, по формуле:

$$В_{оп} = ОВ_{д} \times СЗР - В_{пп},$$

где В_{оп} - выручка по договору, признаваемая в отчетном периоде;

ОВ_д - общая выручка по договору в оценке на отчетную дату;

В_{пп} - выручка по договору, признанная в предыдущих отчетных периодах.

Доходы организации по договорам, сопутствующим договорам строительного подряда, сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, учитываются как прочие доходы.

Расходы

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте.

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

Бухгалтерская отчетность.

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Федерального [стандарта](#) бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, [Положения](#) по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах по бухгалтерскому учету.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией и основанные на формах из [Приложений N N 3 - 8](#) к ФСБУ 4/2023, приведены в [разд. 5](#) Приложения к Учетной политике.

Организация ежеквартально составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям. Она составляется в общем порядке.

Существенность показателей отчетности и ошибок.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации показателей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 5% от детализируемого, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя отчетности не менее чем на 5%. С учетом характера показателя бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Бухгалтерский баланс.

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, включаются в показатель основных средств бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях.

Капитальные вложения в объекты НМА включаются в показатель нематериальных активов бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда в законодательстве РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

Доходы будущих периодов, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат, отражаются в бухгалтерском балансе в качестве обособленного показателя в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах отдельным показателем доходов.

При несущественности этих величин они не отражаются как отдельные показатели, а включаются в общие показатели долгосрочных обязательств и прочих доходов.

Отчет о финансовых результатах.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности). В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов нематериальных активов;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

Доходы, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование текущих затрат, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельного показателя, а в случае несущественности их суммы - включаются в сумму прочих доходов.

Отчет о движении денежных средств.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

Платежи организации в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не

признаваемых в составе ОС, представляются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

Иные особенности составления бухгалтерской отчетности.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части раскрытия информации об основных средствах используется следующий подход.

В сверке остатков основных средств на начало и конец отчетного периода, которая требуется согласно [пп. "б" п. 45](#) ФСБУ 6/2020, суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения приводятся отдельными показателями.

Сумма накопленного обесценения представляется в размере, уменьшенном на часть ранее признанного убытка от обесценения, приходящуюся на самортизированную впоследствии часть стоимости ОС. В целях числовой увязки данных об остатках ОС на начало и конец отчетного периода с данными об их движении за отчетный период в свертку включается дополнительный показатель, отражающий перевод ранее признанного обесценения ОС в накопленную амортизацию в части, приходящейся на стоимость ОС, самортизированную за отчетный период.

Амортизация и обесценение за отчетный период показываются в начисленных суммах, включаемых в совокупный финансовый результат за этот период (с учетом включения амортизации в себестоимость другого актива). Они представляются в пояснениях отдельно друг от друга.

ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Основные средства.

На 31.12.2025 г. первоначальная стоимость ОС составляет 6 191 тыс. руб., накопленная амортизация объектов ОС за весь период эксплуатации ОС составляет 2 282 тыс. руб.;

Остаточная стоимость ОС составляет 3 909 тыс. руб.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- офисное оборудование, строительный инвентарь - 155 тыс. руб.
- арендованные офис, авто – 3 754 тыс. руб.;

За 2025 г. поступили ОС:

- Блок контейнер 1 шт, первоначальная стоимость 132 т.р.
- Арендованные авто 3 шт, оценочная стоимость 4 000 т.р.

Переоценка объектов основных средств по текущей стоимости не производилась.

Отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы (ОНА) отражаются на счете 09, если расходы признаются в бухгалтерском учете раньше, чем в налоговом. Такими расходами являются начисленные в бухгалтерском учете резервы по предстоящим отпускам, процентные расходы по аренде офиса.

Отложенные налоговые активы на 31.12.2025 г. составили 1 690 тыс. руб., в том числе:

Оценочные обязательства и резервы	859,00
Арендные обязательства	831,00

ВСЕГО СТОИМОСТЬ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ на 31.12.2025г. – 5 599 тыс. руб.

ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.

Запасы.

Запасы по состоянию на 31.12.2025 г. составили 23 119 тыс. руб.

В том числе:

- Материалы – 2 650 тыс. руб.,

в т.ч.: - *строительные материалы 2 646 тыс. руб.*

- топливо 4 тыс. руб.
- Незавершенное производство – 20 469 тыс. руб.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.

На 31.12.2025 г. НДС по приобретенным, но не принятому к вычету в отчетном периоде отсутствует.

Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность по ООО «ЭСИ» по состоянию на 31.12.2025 года составила 349 615 тыс. руб., в т. ч.:

- авансы выданные – 1 547 тыс. руб.;
- по расчетам с покупателями и заказчиками – 343 456 тыс. руб.;
- прочая 4 612 тыс. руб.

Резервы по сомнительным долгам.

В течение 2025 года резерв по сомнительным долгам не создавался ввиду того, что у общества отсутствует сомнительная задолженность. Вся дебиторская и кредиторская задолженность ООО «ЭСИ» является текущей и погашается в сроки, установленные договором.

Финансовые вложения.

Финансовые вложения на 31.12.2025 г. отсутствуют.

Денежные средства.

Наличие денежных средств на расчетных счетах и в кассе по состоянию на 31.12.2025 года составляет 767 тыс. руб.

Прочие оборотные активы

по состоянию на 31.12.2025 года прочие оборотные активы отсутствуют.

ВСЕГО СТОИМОСТЬ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ на 31.12.2025 г. – 373 500 тыс. руб.

Капитал и резервы.

Уставный капитал Общества сформирован из взносов участников Общества и составляет 50 тыс. руб.

На основании заявления о выходе из состава участников Серебрянского С.Л. от 23.12.2025 г., доля последнего в размере 20% уставного капитала Общества перешла к ООО «ЭСИ» в соответствии со ст. 26 Федерального закона № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

С 23.12.2025 г. доля вышедшего участника номинальной стоимостью 10 000,00 руб. отражена в бухгалтерском учете на счете 81 «Собственные акции (доли)».

По состоянию на 31 декабря 2025 года указанная доля остается распределенной в пользу Общества; решение о ее распределении между оставшимися участниками или продаже третьим лицам на отчетную дату не принималось.

Обществом произведен расчет действительной стоимости доли вышедшего участника на основании данных бухгалтерской отчетности на 30.09.2025 г. ДСД составила 4 540 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г. обязательство по выплате ДСД перед вышедшим участником исполнено в полном объеме.

Нераспределенная прибыль (НРП) по итогам деятельности организации по состоянию на 31.12.2025 г. увеличилась на сумму 139 748 тыс. руб. относительно итогов прошлого периода и составила 219 127 тыс. руб.

Прирост НРП произошел за счет полученной чистой прибыли текущего отчетного периода в сумме 219 126 тыс. руб., но при этом были произведены выплата дивидендов сумме 79 379 тыс. руб.

ВСЕГО СТОИМОСТЬ КАПИТАЛА и РЕЗЕРВОВ на 31.12.2025 г. – 214 636 тыс. руб.

Стоимость чистых активов организации на 31.12.2025 г. составляет 214 636 тыс. руб.

Долгосрочные обязательства.

В составе долгосрочных обязательств отражены Отложенные налоговые обязательства (ОНО).

На 31.12.2025 г. Отложенные налоговые обязательства (ОНО) составили в сумме 993 тыс. руб., в том числе:

Незавершенное производство	54 ,00
Основные средства (аренда офиса)	939,00

ВСЕГО СТОИМОСТЬ ДОЛГОСРОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ на 31.12.2025 г. – 993 тыс. руб.

Краткосрочные обязательства.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по ООО «ЭСИ» по состоянию на 31.12.2025 года составила 156 376 тыс. руб., в т.ч.:

- по расчетам с поставщиками и подрядчиками – 8 088 тыс. руб.;
- авансы, полученные от заказчика – 5 833 тыс. руб.;
- по расчетам по налогам и сборам – 142 455 тыс. руб.;

Арендные обязательства

На 31.12.2025 г. сумма арендных обязательств составила 3 660 тыс. руб.

Оценочные обязательства.

На 31.12.2025 года в стоимость Оценочных обязательств включаются обязательства Общества по отпускам сотрудников в сумме 3 434 тыс. руб.

ВСЕГО СТОИМОСТЬ КРАТКОСРОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ на 31.12.2025 г. – 163 470 тыс. руб.

Валюта баланса за 2025 г. составила 379 100 тыс. руб.

ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ЗА 2025 г.

Выручка (доходы) от реализации за 2025 г.

Выручка от реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг определяется по мере отгрузки продукции. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества. В соответствии с п. 12 ПБУ 9/99 организация признает выручку:

- при переходе права собственности на проданный товар или продукцию, оказанные услуги покупателю,

Эти операции отражаются на счете 90 «Продажи».

Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг в 2024 году составила 2 130 292 тыс. руб. (без НДС), в т. ч.:

	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)
Выручка всего	509 839	72 245
выручка от СМР	509 839	72 245

За 2025 г. выручка увеличилась на 437 594 тыс. руб. по сравнению с выручкой предыдущего 2024 г.

Расходы, связанные с реализацией.

Себестоимость продаж по основным видами деятельности в 2025 году составила:

	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)
Себестоимость продаж всего	192 626	43 924

Валовая прибыль – 317 213 тыс. руб.

За 2025 г. валовая прибыль от продаж больше на 148702 тыс. руб. по сравнению с прибылью предыдущего 2024 г., которая составляла 43 924 тыс. руб.

Коммерческие расходы в сумме и управленческие расходы

признаются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации») и списываются на счет 90 «Продажи».

	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)
Управленческие расходы	24 490	12 168

в том числе:

- затраты на оплату труда и страх. взносы– 22 782 тыс. руб.;
- аренда офиса - 651 тыс. руб.;

- прочие – 1 057 тыс. руб.

Прибыль (убыток) от продаж.

За 2025 г. прибыль от продаж составила 292 723 тыс. руб.,

- выше на 276 570 тыс. руб. по сравнению с прибылью предыдущего 2024 г., которая составляла 16 153 тыс. руб.

Проценты к уплате.

	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)
Процентные расходы по аренде офиса	53	105

Прочие доходы.

Прочие доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете, если сумма расхода производится в соответствии с требованием законодательных и нормативных актов и может быть определена. Эти расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

	2025 г (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)
Прочие доходы всего	453	1 267
Доходы, связанные с продажей материалов		1 260
Доходы от поступления бонусов за программу лояльности банка.	38	7
Компенсация убытков (Удержание стоимости спецодежды и инструментов)	348	
Резервы отпусков	46	
Проценты к получению	21	

Прочие расходы.

	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)
Прочие расходы всего	729	1 011
Доходы, связанные с продажей материалов		900
Прочие внереализационные расходы	60	1

Расходы по передаче товаров безвозмездно	420	70
Расходы на услуги банков	196	40
Процентные расходы по аренде	53	104

Прибыль до налогообложения за отчетный период составила:

- 2025 год – 292 365 тыс. руб.
- 2024 год – 16 304 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль:

- 2025 год – 73 923 тыс. руб.
- 2024 год – 3 263 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль

- 2025 год – 683 тыс. руб.
- 2024 год – (30) тыс. руб.

Финансовый результат

Чистая прибыль года

- 2025 год – 219 126 тыс. руб.
- 2024 год – 13 010 тыс. руб.

Анализируя финансовый результат до налогообложения за 2024 и 2025 годы, наблюдается увеличение прибыли в отчетном периоде по сравнению с прибылью предыдущего периода. Чистая прибыль организации за 2025 год составляет 219 126 тыс. руб.

**Основные показатели финансового состояния
ООО «ЭСИ»**

Показатели за 2025 год (В тысячах рублей)

Продажи	509 839
Прибыль	219 126
Чистые активы	214 637

Анализ показателей

Коэффициент текущей ликвидности	2,386
Коэффициент быстрой ликвидности	2,238
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,005
Коэффициент наличия собственных средств	0,575

Рентабельность продукции	57,41 %
Рентабельность компании	42,98 %
Рентабельность активов	57,80 %
Рентабельность продаж	134,82 %
Оценка риска банкротства	Устойчивое финансовое состояние
Оценка кредитоспособности	Кредитоспособность не вызывает сомнений

Показатели за 2024 год (В тысячах рублей)

Продажи	72 245
Прибыль	13 010
Чистые активы	79 429

Анализ показателей

Коэффициент текущей ликвидности	8,947
Коэффициент быстрой ликвидности	5,956
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,007
Коэффициент наличия собственных средств	0,875
Рентабельность продукции	22,36 %
Рентабельность компании	18,01 %
Рентабельность активов	14,30 %
Рентабельность продаж	28,80 %
Оценка риска банкротства	Устойчивое финансовое состояние
Оценка кредитоспособности	Кредитоспособность не вызывает сомнений

О государственной помощи.

Государственной помощи ООО «ЭСИ» не получало.

События после отчетной даты.

Событий, существенно изменяющих финансовое положение общества и способных повлиять на экономические решения пользователей отчетности по сравнению с теми,

которые отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2025 г. после отчетной даты нет.

Непрерывность деятельности.

В результате хозяйственной деятельности общества чистые активы больше уставного капитала. В 2026 году общество не предполагает прекращения деятельности. Общество планирует продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2026 года, планирует наращивание прибыли общества за счет развития и повышения эффективности использования материально-технической базы, увеличение работ (услуг).

Общество не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.



Генеральный директор

Серебрянский С.Л.