

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЭНЕРГОМАШСТРОЙ»  
ЗА 2025 ГОД**

1. Сведения об организации
  - 1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЭНЕРГОМАШСТРОЙ»
  - 1.1. Сокращенное наименование: ООО «ЭМС»
  - 1.2. Юридический адрес: 170008, г. Тверь, ул. Резинстроя, д.7, помещ. V
  - 1.3. Дата государственной регистрации: 28.09.2007
  - 1.4. Среднегодовая численность работающих за 2025 год составляет: 81 человек  
Среднегодовая численность работающих за 2024 год составляет: 85 человек
  - 1.5. Обособленные подразделения, в том числе филиалы и представительства отсутствуют.
  - 1.6. Уставный капитал составляет 100 тыс. руб. Оплачен полностью.
- Единственным участником Общества является:  
Кузнецов Данил Юрьевич - размер доли 100 %  
Бенефициарным владельцем Общества является Кузнецов Данил Юрьевич.  
Единоличным исполнительным органом Общества является Кузнецов Данил Юрьевич.
2. Основные виды деятельности
- Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:  
43.21 - производство электромонтажных работ

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

**Основные положения учетной политики**

Организация, вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность по упрощенной системе, поэтому не применяет такие Положения по бухгалтерскому учету как:

- «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. № 48н;

- «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденное Приказом Минфина Российской Федерации от 02.07.2002 г.

№ 66н;

- «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 г. № 143н;
- «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 г. № 116н;
- «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 114н.
- ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы";

В бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики отражаются перспективно, кроме случаев, когда в законах и нормативных актах по бухучету прописан иной порядок.

Основание: п. 15 ПБУ 1/2008

В составе основных средств организацией учитывается имущество, удовлетворяющее следующим условиям (ФСБУ 6/2020):

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование если иное не предусмотрено в ФСБУ 25/2018.
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;

ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 40 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020

Стоимость основных средств дешевле лимита списывается на счета учета затрат в зависимости от характера использования. В конце месяцев стоимость таких объектов в полной сумме относится на себестоимость продаж.

Основание: п. 6.5 ПБУ 10/99, подп. «б» п. 12 ФСБУ 5/2019, подп. «б» п. 11 ФСБУ 26/2020, п. 6 ПБУ 1/2008

#### **Учет нематериальных активов.**

ФСБУ 14 не применяется к НМА, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами. К несущественным НМА относятся:

- НМА стоимостью за единицу до 100 000 руб.;

Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются без учета скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, обязательств по ликвидации. Иные дополнительные затраты включаются в фактические затраты на капитальные вложения и распределяются между ними пропорционально стоимости их приобретения. Фактическая себестоимость капложений при оплате неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.

Материальный носитель учитывается в составе НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухучете, линейным способом по всем объектам.

Элементы амортизации НМА (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяются комиссией по принятию к учету НМА на дату приемки НМА к учету.

Ликвидационная стоимость определяется только для тех НМА, для которых существует активный рынок или договором предусмотрен выкуп НМА в конце срока его использования. Она учитывается при начислении амортизации, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб., иначе признается равной нулю.

Пересмотр элементов амортизации НМА осуществляется комиссией в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении, а также на конец каждого года. В случае их изменения амортизация пересчитывается перспективно — со следующего месяца за месяцем, в котором произошло изменение.

Ежегодная проверка капитальных вложений и НМА на обесценение не проводится.

**Изменения учетной политики.**

**Бухгалтерская отчетность.**

Общество при формировании Бухгалтерской отчетности применяет положения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Отчетность составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Законом о бухгалтерском учете и другими нормативными актами РФ, регламентирующими ведение бухгалтерского учета.

Организация составляет бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по формам, утвержденным в приложении № 2 к настоящей учетной политике.

Основание: п. 8–32, 37–50 и 62 ФСБУ 4/2023.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

**Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации.**

С 01 апреля 2025 года Общество применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (Основание: п. 2 приказа Минфина от 13.01.2023 № 4н).

Общество составляет первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета, связанные с инвентаризацией по ФСБУ 28/2023, по формам, приведенным в положении об инвентаризации, утвержденном в приложении 2 к учетной политике.

Основание: п. 5 ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным приказом Минфина от 13.01.2023 № 4н, часть 4 ст. 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

По строке 2320 отражены проценты к получению по депозитам за 2025 г. – 2065 тыс. рублей, за 2024 г. – 2925 тыс. рублей

По строке 2330 отражены проценты к уплате по договорам займа за 2025 г. – 139 тыс. рублей, за 2024 г. – 187 тыс. рублей

Информация о структуре прочих доходов

Таб.1

Вид прочих доходов	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Исправительные записи по операциям прошлых лет	8	4
Возмещение компенсации расходов заказчиком	431	64
Финансирование расходов на предупредительные меры от Социального фонда России	73	
Госпошлина	53	
Пени	497	
Возврат денежных средств от страховой компании		24
Списание кредиторской задолженности	496	256
Доход, полученный от реализации основных средств	100	333
Прочие доходы	36	27
<b>Итого:</b>	<b>1 694</b>	<b>708</b>

Информация о структуре прочих расходов

Таб.2

Вид прочих расходов	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Банковские гарантии	650	358
Расходы на услуги банка	384	387
Резервы по сомнительным долгам	680	686
Расход, полученный от списания основных средств		326
Исправительные записи по операциям прошлых лет		
Списание выделенного НДС на прочие расходы	468	193
Расходы на страхование авто в пользу лизинговых компаний		418
Госпошлина	100	
Списание материалов в гарантийный период	74	
Пени	561	
Страхование автотранспорта	606	
Штрафные санкции	198	
Списание расходов при расторжении договора подряда	437	
Прочие расходы	305	311
<b>Итого:</b>	<b>4 463</b>	<b>2679</b>

Движение основных средств по существенным группам.

Таб.3 (тыс.р)

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода			
		На начало года		амортизация и обесценение	первоначальная (пероценная) стоимость	амортизация и обесценение	первоначальная (пероценная) стоимость	первоначальная (пероценная) стоимость	первоначальная (пероценная) стоимость		
		первоначальная (пероценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение								
		первоначальная (пероценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (пероценная) стоимость	переклассифицировано	первоначальная (пероценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	112 215	(69 457)	2 195	(100)	100	(16 828)	-	-	123 724	(89 734)
	За 2024 г.	61 150	(41 183)	12 664	(2 546)	2 287	(11 385)	-	-	112 215	(69 457)
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	20 965	(10 131)	661	-	-	(1 356)	-	-	21 626	(11 487)
	За 2024 г.	7 397	(6 520)	10 225	-	-	(1 443)	-	-	20 965	(10 131)
Офисное оборудование	За 2025 г.	1 099	(706)	300	-	-	(211)	-	-	1 399	(917)
	За 2024 г.	1 011	(575)	87	-	-	(132)	-	-	1 099	(706)
Транспортные средства	За 2025 г.	89 618	(58 147)	1 234	(100)	100	(15 241)	-	-	100 165	(76 838)
	За 2024 г.	52 208	(33 683)	2 352	(2 546)	2 287	(9 744)	-	-	89 618	(58 147)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	534	(472)	-	-	-	(21)	-	-	534	(493)
	За 2024 г.	534	(405)	-	-	-	(67)	-	-	534	(472)
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ООО «ЭМС» является арендатором и лизингополучателем. ФСБУ 25/2018 применяется к договорам, заключенным с 2022 г. По договорам аренды помещений и лизинга, заключенных до 2022 г. ФСБУ 25/2018 не применяется.

Фактическая стоимость права пользования активом рассчитывается в упрощенном порядке исходя из подпунктов «а» и «б» пункта 13 ФСБУ 25/2018: как сумма первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты. Иные затраты признаются расходами по обычным видам деятельности текущего периода.  
Основание: посл. абз. п. 13 ФСБУ 25/2018

**Движения права пользования активами по договорам лизинга с правом выкупа с 2022 г.**

Таб.4 (тыс.р)

Наименование актива, взятого в аренду	Период	На начало года		Изменения			На конец года		
		Фактич.ст-ть	Амортизация	Поступления	Выбыло первонач.ст-ть	Начислено накопленная Ам	Начислено Ам	Фактич.ст-ть	Амортизация
LADA LARGUS (VIN XТАКС025LS1499052)	2024	1 250	34				405	1 250	439
Грузовой бортовой Z8J2818A5R0000012)	2024	5 575					1 097	5 575	1 097
Прицеп ISO PAKCS МАХИМА KCS-XS1 (VIN NL8DAF40300001583)	2024	5 283					746	5 283	746
УАЗ-390995 (VIN ХТТ390995S1201111)	2024	1 460	39				474	1 460	513
УАЗ-390995 (VIN ХТТ390995S1206413)	2024	1 376	37				447	1 376	484
Экскаватор гусеничный SANY, SY225C NLC, VIN: SY022CEM185S8	2024	14 128	695				2779	14 128	3474
Экскаватор гусеничный гидравлический SANY SY35U, VIN: 0F5110033R4L30078CH	2024	5 432	623				1068	5432	1691
Гусеничный экскаватор SANY, SY135C VIN: SY013CCCC29138/0F511013N3L70097CA	2024	9 413	3 241		9 413	(3 549 )	308		
Lada Vesta (VIN ХТАGFK360T0996158)	2025			1 799			146	1 799	146
Самосвал HOWO T5G (VIN LZZ1DXMB139079)	2025			6 476			318	6 476	318
Соболь (VIN X96275270S1030272)	2025			1 960			159	1 960	159

Соболь (VIN X96275270TIO32781)	2025				1 960			159	1 960	159
Экскаватор-погрузчик JCB 4CX 14N3WA, JCB4CXARCS3567504	2025				16 402				16 402	
<b>ИТОГО</b>		<b>43 917</b>	<b>4 669</b>	<b>9 413</b>	<b>28 597</b>	<b>(3 549)</b>	<b>8 106</b>	<b>63 101</b>	<b>9 226</b>	

Лизинговые платежи, подлежащие погашению после 2026 г. отражены по строке прочие долгосрочные обязательства в сумме 24 516 тыс.р., а лизинговые платежи, подлежащие погашению в 2026 г. отражены по строке прочие краткосрочные обязательства в сумме 9 365 тыс.р.

Организация оценивает приобретенные запасы исходя из цены поставщика и расходов по доставке.

При отпуске запасов в производство и иное выбытие организация оценивает запасы по методу средней оценки. Период расчета: месяц.

Таб.5 (тыс.р)

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	фактическая себестоимость списано	резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость
Запасы - всего	За 2025 г.	29 749	-	393 040	(306 187)	-	-	X	X	116 603	-
	За 2024 г.	70 733	-	442 646	(483 630)	-	-	X	X	29 749	-
в том числе:	За 2025 г.	19 963	-	179 428	(648)	-	-			102 232	-
	За 2024 г.	54 466	-	239 059	(497)	-	-			19 963	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	(269)	-	-			269	-
	За 2024 г.	958	-	-	(24)	-	-			(934)	-
Товары	За 2025 г.	116	-	5 479	(5 694)	-	-			61	-
	За 2024 г.	115	-	14 235	(18 658)	-	-			116	-
Затраты на доставку товаров до	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-			-	-

складов организации	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	9 670	-	208 133	(299 577)	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2024 г.	12 808	-	188 075	(460 787)	-	-	-	-	9 670
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2 387	-	1 277	(3 664)	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Незавершенное производство отражается по фактическим произведенным затратам в разрезе договоров СМР. Косвенные расходы делаются между договорами с заказчиками пропорционально сумме прямых затрат по договорам СМР.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Организация не производит обесценение запасов.

### Соблюдение принципа непрерывности деятельности

На основании оценки, выполненной руководством в отношении способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, сообщаем, что у организации отсутствует какая-либо неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в её способности продолжать непрерывно свою деятельность. Организация не имеет намерения или потребности в ликвидации, в прекращении уставной деятельности в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным. Санкционная политика иностранных государств против России не оказала негативного влияния на возможность организации осуществлять свою деятельность в будущем.

Руководитель ООО «ЭМС» Кузнецов Д.Ю.



10.03.2026 г.