

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Энерголит» за 2025 год

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «**Энерголит**» (сокращенное фирменное название – ООО «**Энерголит**») является коммерческой организацией, созданной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

ООО «**Энерголит**» (далее – Общество) создано 22.08.2018, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Кургану за основным государственным номером 1184501004214.

Участниками Общества являются:

- Петров Николай Васильевич, (доля в уставном капитале – 50%);
- Ющенко Юрий Владимирович, (доля в уставном капитале – 50%);

Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2025 году составила 18 человек, в 2024 году 12 человек.

Бухгалтерская отчетность составлена в валюте РФ.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отсутствуют.

Основным видом деятельности Общества является Литье чугуна

Общество может осуществлять иные виды хозяйственной деятельности, не противоречащие действующему в Российской Федерации законодательству.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества. Решения по вопросам, относящимся к компетенции Общего собрания участников Общества, подтверждается путем подписания протокола всеми участниками Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Директором Общества.

2. Учетная политика и принципы формирования отчетности

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, другими положениями по бухгалтерскому учету в редакции всех изменений и дополнений, действовавших в течение отчетного периода и на дату составления настоящей отчетности.

Изменения в Учетной политике, принятые в 2025 году:

- приказом Общества № 63 от 28.12.2024 «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» внесены изменения, связанные с началом применения с 01.01.2025 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н (далее - ФСБУ 4/2023);
- внесены изменения в содержание и в формы бухгалтерской отчетности;
- закреплено понятие и периодичность составления промежуточной отчетности;

Иных изменений в Учетную политику, способных оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность, в 2025 году не вносилось.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества формируется в соответствии с действующим в Российской Федерации законодательством, регулирующим порядок ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Данные представляемой бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются.

В бухгалтерском балансе активы и обязательства отражаются с подразделением на долгосрочные и краткосрочные (п. 17 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»).

Основные положения учетной политики

Общество на основании п. ст. Ф3 «О бухгалтерском учете» имеет право применять упрощенные способы ведения учета и составления бухгалтерской отчетности:

- все последствия изменений учетной политики отражаются перспективно;
- все выявленные ошибки (как существенные, так и несущественные) отражаются перспективно;
- оценочные обязательства не создаются;
- резерв под обесценение материальных ценностей не создается;
- учет расчетов по налогу на прибыль ведется без применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»;
- информация о связанных сторонах не раскрывается;

Уровень существенности в целях детализации показателей бухгалтерской отчетности и раскрытия информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах установлен в размере 5% от соответствующей строки отчетности.

Капитальные вложения и основные средства

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

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами. В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, организация признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

Общество оценивает основные средства по первоначальной стоимости.

К активам стоимостью ниже 100 000,00 рублей не применяются нормы ФСБУ 6/2020. Учет указанных предметов ведется на забалансовых счетах МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации», МЦ.04 Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации.

Объекты недвижимого имущества и транспортные средства учитываются в составе основных средств независимо от стоимости.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости и не используемую Обществом в ходе обычной деятельности при выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд, образуют отдельную группу основных средств - инвестиционную недвижимость. К инвестиционной недвижимости также относится право пользования активом, признанное в отношении объекта недвижимости, в случае передачи его в операционную субаренду.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды или исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), которое организация ожидает получить от использования объекта основных средств.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Ликвидационной стоимостью объекта ОС считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат, которые могут возникнуть в связи с выбытием объекта.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является

существенной, то есть составляет менее 50 тыс. руб.

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

В конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Переоценка капитальных вложений и основных средств не производится.

Общество не проверяет капитальные вложения и основные средства на обесценение.

Права пользования активами (ППА)

ППА в учете не признаются, за исключением случаев, когда:

а) договором аренды предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и имеется возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа (например, договоры лизинга);

б) предмет аренды предполагается предоставлять в субаренду.

По договорам, не признаваемым договорами аренды в целях применения ФСБУ 25/2018, арендные платежи признаются ежемесячно в качестве расхода

По договорам, которые признаются договорами аренды в целях применения ФСБУ 25/2018, ППА и обязательства по аренде оцениваются без дисконтирования.

ППА отражаются отдельной строкой в составе строки 1150 "Материальные внеоборотные активы" бухгалтерского баланса

Нематериальные активы

Нематериальными активами являются объекты, соответствующие критериям, указанным в п. 4 ФСБУ 14/2022, если его стоимость больше 100 000 руб. Проверка НМА на обесценение не производится.

Стоимость актива не переоценивается, не было признаков обесценения, срок полезного использования не пересматривался, ликвидационная стоимость установлена нулевой по окончании срока эксплуатации объектов НМА.

Финансовые вложения

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Учет запасов

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

На отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости без создания резерва под обесценение запасов.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости.

Учет задолженности

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются Обществом в своей бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых им правильными.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой

степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

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

В случае наличия у предприятия задолженности, которая не погашена в срок, но в отношении которой у Общества нет сомнений, что она будет погашена до истечения срока исковой давности, резерв не создается.

Решение о создании резерва оформляется приказом (распоряжением) руководителя Общества.

Учет доходов и расходов

Для целей бухгалтерского учета Общество признает доходами от обычных видов деятельности выручку от производства электрических ламп и осветительного оборудования

Остальные доходы являются прочими.

Доходы от реализации товаров (работ, услуг) и прочие доходы учитываются в порядке, предусмотренном ПБУ 9/99, методом начисления.

В составе расходов по обычным видам деятельности Общество учитывает себестоимость проданных готовой продукции, работ и услуг, а также общехозяйственные расходы.

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

Управленческие расходы на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.

Порядок формирования бухгалтерской отчетности

Общество формирует упрощенную годовую бухгалтерскую отчетность в составе:

Бухгалтерский баланс;

Отчет о финансовых результатах;

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются.

В бухгалтерском балансе активы и обязательства отражаются с подразделением на долгосрочные и краткосрочные (п. 17 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»).

Отчет о движении капитала

Показатель	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 31.12.2023	10	-	9393	9394
2024 год				
Чистая прибыль (убыток)	-	-	3791	11423
Дивиденды	-	-	(1391)	(1391)
На 31.12.2024	10	-	11741	11751
2025 год				
Чистая прибыль (убыток)	-	-	1351	1351
Иные изменения	-	-	(690)	(690)
На 31.12.2025	10	-	12401	12411

В отчете о движении денежных средств:

- поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг показываются за минусом НДС;
- платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, показываются за минусом НДС;
- в составе платежей, связанных с оплатой труда отражаются суммы оплаты НДФЛ, страховых взносов, алиментов и прочих удержаний из заработной платы сотрудников;
- все платежи если они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам отражаются свернуто

Отчет о движении денежных средств

Показатель	2025 год	2024 год
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления от продажи продукции	77614	66309
Прочие поступления	29	9
Платежи поставщикам	(46872)	(43323)
Платежи работникам в связи с оплатой труда	(30012)	(20210)
Оплата налога на прибыль	(399)	(353)
Оплата налогов в ЕНС	(3014)	(1629)
Прочие платежи	(1576)	(884)
Итого потоки от текущих операций	(4230)	(81)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Получение займов	5637	1000
Возврат займов	(2228)	(333)
Дивиденды	0	(1391)
Итого потоки от инвестиционных операций	3409	(724)
Сальдо потоков за период	(821)	(805)
Остаток денежных средств на начало периода	2161	2966
Остаток денежных средств на конец периода	1340	2161

Пояснения к статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Основные средства

Раскрыты в балансе

Нематериальные активы

Объект отсутствует.

Финансовые вложения

Объект отсутствует.

Запасы

Наличие и движение запасов

Показатель	На начало года	Затраты	Списано	На конец года
2024 год	4575	87541	(86716)	5400
Сырье и материалы	4575	33219	(32394)	5400
Готовая продукция	0	43363	(43363)	0
Незавершенное производство	0	10959	(10959)	0
2025 год	5400	88906	(88640)	5666
Сырье и материалы	5400	32537	(32272)	5666
Готовая продукция	0	43916	(43916)	0
Незавершенное производство	0	12453	(12453)	0

Дебиторская задолженность

Раскрыто в балансе

Обязательства

Раскрыто в балансе

Расходы по обычным видам деятельности

Показатель	2025 год	2024 год
Материальные затраты	32455	32394
Затраты на оплату труда	25188	17683
Отчисления на социальные нужды	5377	3485
Амортизация	2662	918
Прочие затраты	11575	10060
Итого по элементам	77257	64550

Доходом по обычному виду деятельности признается Производство электрических ламп и осветительного оборудования. Доходы от основного вида деятельности за 2025 год составила 79 504 тыс. руб.

К расходам по обычному виду деятельности относятся себестоимость готовой продукции, управленческие расходы.

Себестоимость продаж за 2025 год составила 44 037 тыс. руб., управленческие расходы – 33 220 тыс. руб.

Совокупный финансовый результат за 2025 год составил прибыль 1 351 тыс. руб.

Директор

Ю.В. Ющенко