

Общество с ограниченной ответственностью "БЕЛЭНЕРГОМАШСЕРВИС"  
(ООО "БЕЛЭНЕРГОМАШСЕРВИС")

ИНН 3123362207 , КПП 310201001, ОГРН 1153123004297,

Адрес: 308590, Белгородская обл, Белгородский р-н, Октябрьский пгт, Островского пл, дом № 1

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

**1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемый обществом:**  
25.11 «Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей».

**2. Информация об учетной политике**

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

**2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С:Предприятие 8.5 (8.5.1.1298).

**2.2. Инвентаризация активов и обязательств**

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

**2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета**

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

**2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

**2.5. Учет основных средств и нематериальных активов**

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения

- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

## **2.6. Учет аренды**

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

## **2.7. Запасы**

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

## **2.8. Доходы, расходы**

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

## **2.9. Расчеты по налогу на прибыль**

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендациями Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности", Р-109/2019 - КпР "Регистр учета временных разниц", организация не ведет учет постоянных разниц.

## 3. Основные средства

## 3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	тыс. руб													
		На начало года		Изменения за период								На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение					
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025 г	14270	( 7755 )	3207	( 0 )	0	( 1639 )							17477	( 9394 )
	за 2024 г	14446	( 6574 )	1334	( 1510 )	149	( 1331 )							14270	( 7756 )
в том числе:	за 2025 г	2073	( 2073 )	3073	( )		( 314 )							5146	( 2387 )
Транспортные средства	за 2024 г	2073	( 2073 )	0	( )		( 0 )							2073	( 2073 )
Оборудование основного производства (цех)	за 2025 г	7965	( 4267 )	134	( )		( 1213 )							8099	( 5480 )
	за 2024 г	8381	( 3213 )	1094	( 1510 )	149	( 1202 )							7965	( 4267 )
Здания	за 2025 г	1317	( 379 )	0	( )		( 44 )							1317	( 423 )
	за 2024 г	1317	( 336 )	0	( )		( 44 )							1317	( 379 )
Вычислительная техника и оборудование	за 2025 г	1131	( 926 )	0	( )		( 68 )							1131	( 994 )
	за 2024 г	891	( 842 )	240	( )		( 85 )							1131	( 926 )
Сооружения	за 2025 г	110	( 110 )	0	( )		( 0 )							110	( 110 )
	за 2024 г	110	( 110 )	0	( )		( 0 )							110	( 110 )
Инвестиционная недвижимость - всего	за 2025 г	1674	( )		( )		( )							1674	( )
	за 2024 г	1674	( )		( )		( )							1674	( )
в том числе:	за 2025 г	1674	( )		( )		( )							1674	( )
Земельные участки	за 2024 г	1674	( )		( )		( )							1674	( )

## 3.2. Амортизируемые и не амортизируемые основные средства

Наименование показателя	тыс. руб		
	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
	20 25 г. <sup>5</sup>	20 24 г. <sup>6</sup>	20 23 г. <sup>7</sup>
Амортизируемые основные средства - всего	11962	10679	11037
в том числе:			
<i>Транспортные средства</i>	3073	0	1923
<i>Другие виды основных средств</i>	8889	10679	9114
Неамортизируемые основные средства - всего	5516	3591	3409
в том числе:			
<i>Транспортные средства</i>	2073	2073	150
<i>Другие виды основных средств</i>	3443	1518	3259

#### 4. Внеоборотные активы

##### 4.1. Наличие и движение внеоборотных активов

Наименование показателя	Период	тыс. руб												
		На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка <sup>1</sup>		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Внеоборотные активы - всего	за 2025 г	1	( )		( )		( )					1	( )	
	за 2024 г	1	( )		( )		( )					1	( )	
в том числе:														
Основные средства (счет 01)	за 2025 г	14270	( 7756 )	3207	( )		( 1638 )					17477	( 9394 )	
	за 2024 г	14446	( 6574 )	1334	( 1510 )	149	( 1331 )					14270	( 7756 )	
Строительство объектов основных средств (счет 08.03)	за 2025 г	950	( )		( )		( )					950	( )	
	за 2024 г	0	( )	950	( )		( )					950	( )	

#### 5. Запасы

##### 5.1. Наличие и движение запасов

тыс. руб						
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
		фактическая себестоимость	затраты	списано		фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость		
Запасы - всего	за 2025 г.	7049	108505	( 110637 )	4917	
	за 2024 г.	1285	249830	( 244066 )	7049	
в том числе:						
Материалы	за 2025 г.	6861	32035	( 34913 )	3983	
	за 2024 г.	1079	66483	( 60701 )	6861	
Готовая продукция	за 2025 г.	68	37166	( 37166 )	68	
	за 2024 г.	68	71487	( 71487 )	68	
Незавершенное производство	за 2025 г.	120	39304	( 38558 )	866	
	за 2024 г.	138	111860	( 111878 )	120	

## 6. Дебиторская задолженность

### 6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	18453	( )	107884		( 110421 )	( )			15916	( )
	за 2024 г.	19086	( )	318792		( 319425 )	( )			18453	( )
в том числе:											
Расчеты с покупателями и заказчиками (счет 62.01)	за 2025 г.	10893	( )	65639		( 66132 )	( )			10400	( )
	за 2024 г.	0	( )	209893		( 199000 )	( )			10893	( )
Расчеты с поставщиками (счет 60.02)	за 2025 г.	2953	( )	33376		( 34454 )	( )			1875	( )
	за 2024 г.	18901	( )	80830		( 96778 )	( )			2953	( )
Расчеты в рамках операций по единому назовому счету (счет 68.90)	за 2025 г.	2601	( )	7359		( 8254 )	( )			1706	( )
	за 2024 г.	161	( )	17034		( 14594 )	( )			2601	( )
Расчеты по претензиям (счет 76.02)	за 2025 г.	2112	( )	644		( 644 )	( )			2112	( )
	за 2024 г.	139	( )	10779		( 8806 )	( )			2112	( )
Расчеты в рамках расходов будущих периодов (счет 97.21)	за 2025 г.	5	( )	19		( 19 )	( )			5	( )
	за 2024 г.	0	( )	19		( 14 )	( )			5	( )
Расчеты в рамках НДС (счет 76.ВА)	за 2025 г.	-111	( )	727		( 861 )	( )			-245	( )
	за 2024 г.	-115	( )	237		( 233 )	( )			-111	( )
Расчеты по страхованию (счет 76.01)	за 2025 г.	0	( )	120		( 57 )	( )			64	( )
	за 2024 г.	0	( )	0		( 0 )	( )			0	( )
Итого	за 2025 г.	18453	( )	107884		( 110421 )	( )		X	15916	( )
	за 2024 г.	19086	( )	318792		( 319425 )	( )		X	18453	( )

## 7. Обязательства

### 7.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	21628	0		( 0 )	( )		21628
	за 2024 г.	21628	0		( 0 )	( )		21628
в том числе:								
Долгосрочные займы (счет 67.03)	за 2025 г.	21628	0		( 0 )	( )		21628
	за 2024 г.	21628	0		( 0 )	( )		21628
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	25814	86456		( 85823 )	( )		26447
	за 2024 г.	8821	205654		( 188661 )	( )		25818
в том числе:								
% по займам полученным (счет 67.04)	за 2025 г.	8579	2595		( 1323 )	( )		9851
	за 2024 г.	7441	2595		( 1457 )	( )		8579
Перед поставщиками и подрядчиками (счет 60.01)	за 2025 г.	15378	48226		( 47962 )	( )		15642
	за 2024 г.	570	132562		( 117754 )	( )		15378
Перед бюджетом по налогам и сборам (счет 68)	за 2025 г.	917	15019		( 15302 )	( )		634
	за 2024 г.	808	51313		( 51204 )	( )		917
По страховым взносам (счет 69.09)	за 2025 г.	277	4469		( 4426 )	( )		320
	за 2024 г.	0	3831		( 3554 )	( )		277
Перед персоналом по оплате труда (счет 70)	за 2025 г.	651	15643		( 16294 )	( )		0
	за 2024 г.	0	14370		( 13719 )	( )		651
По подотчетным суммам (счет 71.01)	за 2025 г.	5	384		( 389 )	( )		0
	за 2024 г.	2	863		( 860 )	( )		5
По исполнительным документам сотрудников (счет 76.41)	за 2025 г.	7	120		( 127 )	( )		0
	за 2024 г.	0	120		( 113 )	( )		7
Итого	за 2025 г.	25814	86456		( 85823 )	( )	X	26447
	за 2024 г.	8821	205654		( 188661 )	( )	X	25818

## 8. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 12 000 (двенадцать тысяч) руб., в том числе оплаченный - 12 000 (двенадцать тысяч) руб.

## Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Тетерина Инна Владимировна	8 000,00	66,67	8 000,00	66,67
1.	Тетерин Максим Константинович	4 000,00	33,33	4 000,00	33,33
Итого:		12 000	100	12 000	100

## 9. Иная информация

9.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Директор

30 марта 2026 г.



Тетерин Константин  
Константинович

Главный бухгалтер

30 марта 2026 г.



Василькова Анастасия  
Владимировна