

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
Общество с ограниченной ответственностью «ЭНЕРГОСТРОЙ» (ООО «ЭНЕРГОСТРОЙ»)**

ИНН 5501259268, КПП 550101001, ОГРН 1145543032480

Адрес: 644065, г. Омск, ул. 1-я Заводская, дом 2, офис 20

1. Общая информация об организации

ООО «ЭНЕРГОСТРОЙ» (далее – Общество) является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации. Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Деятельность осуществлялась Обществом в течение всего 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах. Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД: 46.90 - Торговля оптовая неспециализированная.

Единоличный исполнительный орган — директор Волков Игорь Геннадьевич. Главный бухгалтер — Волков Игорь Геннадьевич.

Среднесписочная численность работников по состоянию на 31.12.2025 г. составила 2 человека.

2. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал соответствует величине, установленной в уставе Общества, а именно 12,5 тыс. Изменения размера уставного капитала Общества в 2025 году не производилось. Уставный капитал Общества оплачен полностью. Единственным участником Общества является Волков Игорь Геннадьевич, доля участия — 100 процентов.

3. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.98 № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При подготовке бухгалтерской отчетности за 2025 год не допускалось отступление от правил составления бухгалтерской отчетности, установленных нормативными правовыми актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год Обществом проведена инвентаризация всего имущества и обязательств для определения достоверных данных. Результаты инвентаризаций внесены в бухгалтерскую программу и отражены в годовой бухгалтерской отчетности.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность») определен в размере 10 % соответствующей статьи.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом, с применением программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что деятельность будет продолжаться в необозримом будущем и отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, соответственно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

4. Учетная политика

Учетная политика Общества соответствует федеральным стандартам.

Последствия изменения учетной политики, способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка

в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

В учетную политику внесены изменения связи с началом применения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.01.2025 года.

Других существенных изменений в учетной политике на 2025 год не предусмотрено.

5. Запасы

Учет запасов Общества ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

После признания запасов в бухгалтерском учете допускаются последующие изменения единиц их учета.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по учетным ценам без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». В качестве учетных цен на материалы применяются договорные цены.

При выбытии все группы материалов оцениваются способом по средней себестоимости.

В составе запасов Общества отражены:

- Сырье и материалы – 1268 тыс. руб.;
- Товары – 10356 тыс. руб., и прочее.

Обществом проведена оценка на обесценение запасов на 31.12.2025 год. По результатам такой проверки формирование резерва на обесценения не требуется.

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

К эквивалентам денежных средств Общество относит краткосрочные, высоколиквидные вложения, которые легко могут быть конвертированы в заранее известную сумму денежных средств, риск изменения стоимости которых не высок. К таким финансовым инструментам относятся депозитные вклады до востребования, а также краткосрочные финансовые вложения сроком размещения до 3-х месяцев.

Остатки денежных средств на конец года размещены Обществом в кассе предприятия, на расчетных и депозитных счетах в банке.

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец года
Денежные средства и денежные эквиваленты всего:	2025 г.	60	6598
	2024 г.	50	60
в том числе:	2025 г.	30	30
	2024 г.	0	30
1. в кассе	2025 г.	30	68
	2024 г.	50	30
2. на расчетных счетах	2025 г.	0	6500
	2024 г.	0	0

7. Финансовые и другие оборотные активы

7.1 Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. В противном случае задолженность представляется как долгосрочная.

Резервы по сомнительным долгам

Резерв сомнительных долгов создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, 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 финансовым директором по согласованию с генеральным директором на основании проведенной инвентаризации и письменного обоснования такого решения.

Нереальная к взысканию задолженность подлежит списанию с баланса по мере признания ее таковой.

7.2 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены, как расходы будущих периодов.

Если срок списания расходов будущих периодов не определен, то применяется срок, равный 12 месяцам.

8. Капитал

Прирост капитала по итогам 2025 года составил 1347 тыс. руб.

В 2025 году Обществом выплачены дивиденды учредителю в размере 678 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 года величина собственного капитала Общества, отраженного в бухгалтерской отчетности составила 21381 тыс. руб.

9. Долгосрочные заемные средства

Задолженность по кредитам и займам, относится к долгосрочной, если срок обращения (погашения) ее превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Проценты, начисленные Обществом по заемным средствам, учитываются в составе прочих расходов, за исключением процентов, подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива.

За отчетный период Обществом переквалифицированы краткосрочные займы в долгосрочные.

10. Краткосрочная кредиторская задолженность

В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

11. Признание доходов и расходов

Выручка от продажи товаров, оказания услуг (выполнения работ) признается в бухучете методом начисления при соблюдении условий, определенных в подпунктах 2, 3 пункта 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации». Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и аналогичных обязательных платежей.

12. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы в 2025 г. составили 1053 тыс. руб., в том числе в виде процентов, полученных от размещения денежных средств на краткосрочных депозитах - 1026 тыс. руб., а также от реализации прочего имущества (материалов). Прочие расходы в 2025 г. составили 752 тыс. руб.

13. Налогообложение

Для целей начисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Для целей налогообложения по налогу на прибыль, в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, прибыль Общества за 2025 год составила 1461 тыс. руб., текущий налог на прибыль, отражаемый в строке 2410 Отчета о прибылях и убытках, за 2025 год составляет 365 тыс. руб.

14. Чистая прибыль (убыток)

По результатам деятельности за отчетный период Обществом получена прибыль (строка 2400) Отчета о финансовых результатах) в размере 1347 тыс. руб.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 27 марта 2026 года.

Директор «ЭНЕРГОСТРОЙ»

Волков И. Г.

27.03.2026 г.

