

Общество с ограниченной ответственностью «Энергостройуниверсал»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. **Краткая характеристика деятельности организации.** Сокращенное наименование — ООО «Энергостройуниверсал». Юридический адрес — 355008, г. Ставрополь, ул. Селекционная д. 94. Дата государственной регистрации — 20.11.2006 г.

Основной вид деятельности — электромонтажные работы. Обособленные подразделения ФНС 3459 КПП 345945001 (АЛЮМИНИЕВАЯ ПС-220 кВ). Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 236 человек.

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб. Единственным участником является Петросян Л.А, с долей 100%.

Генеральный директор общества — И.И. Кодолова.

Бухгалтерская отчетность компании подлежит обязательному аудиту. Аудиторское заключение за 2025 год, в связи с проведением аудита с сентября 2026 года по ноябрь 2026 года, будет предоставлено до конца 2026 года.

2. **Стандарты, по которым составлена отчетность.** Отчетность составлена в соответствии с РСБУ — Российскими стандартами бухгалтерского учета. ООО «Энергостройуниверсал» применяет ОСНО.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета, в частности ФСБУ 4/2023, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 5/2019

ООО «Энергостройуниверсал» применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Организация не получала в 2025 году имущество в аренду и государственную помощь.

3. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	18.12.2025	—
Материально-производственные запасы	27.12.2025	—

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

4. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 1 468 604 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года. Показатель получился искусственно ниже по отношению к прошлому году в связи с тем, что в 4 квартале 2024 года были приняты Заказчиком АО «Энергосервис Юга» фактически выполненные работы в 2023 году, которые и повлияли на показатели выручки. Чистая прибыль организации за отчетный период составила 61 200 тыс. руб., что также ниже показателя предыдущего года, за счет использования в деятельности предприятия в 2025 году кредитных средств банков АКБ "ФОРА-БАНК" (АО) ИНН 7704113772, ПАО СТАВРОПОЛЬПРОМСТРОЙБАНК ИНН 2634028786, из-за задержек оплат заказчиками. В 4 квартале 2024 года по принятым работам АО «Энергосервис Юга» сложилась дебиторская задолженность, по которой ООО «Энергостройуниверсал» было вынуждено обратиться в суд и было

заключено мировое соглашение с погашением задолженности 31.03.2025 года. С учетом значимости титула, Государственный заказчик – Министерство обороны Российской Федерации, ООО «Энергостройуниверсал» не стало предъявлять исполнительный лист, а была достигнута договоренность в частичном погашении задолженности до конца 2026 года, на 31.12.2025 года задолженность составила 335 912 тыс. руб. и с учетом продления сроков погашения не является просроченной.

5. Информация о деятельности

Компания планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

6. Учетная политика

Объект учета	Учетная политика	Основание
Основные средства	<p>1. ФСБУ 6 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.; - затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.; <p>Стоимостной лимит для незначительных ОС проверяется ежегодно.</p> <p>2. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.</p> <p>3. Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом</p>	ФСБУ 6/2020
Материально-производственные запасы	<p>1. В себестоимость приобретенных запасов включаются только уплаченные или подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без учета скидок и премий. 2. Затраты на приобретение материалов отражаются на счете 10 «Материалы». Счета 15 и 16 не используются. 3. При реализации и ином выбытии все группы запасов оцениваются по средней себестоимости. 4. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся канцелярские принадлежности, бумага и специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда; хозяйственный инвентарь и приспособления; мебель.</p>	ФСБУ 5/2019
Проценты	Проценты по всем займам, в том числе связанным с приобретением, сооружением или изготовлением	Пункт 7 ПБУ 15/2008

	инвестиционного актива, учитываются в составе прочих расходов	
Расходы	Расходы на оказанные услуги ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 20, 25 в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж», к управленческим затратам относятся затраты, не связанные с производством продукции, работ, услуг. Они учитываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" и в конце месяца в полном объеме признаются в составе расходов (Дт 90.08 "Управленческие расходы" Кт 26);	План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н), пункт 7 ПБУ 1/2008

В 2025 года разница между бухгалтерским и налоговым учетом 19 820 тыс. руб. составили затраты учитываемые в бухгалтерском учете начислением амортизации, а в налоговом учете расходы в составе лизинговых платежей в сумме 14 147 тыс.руб и разница по оценочным обязательствам в сумме 5 673 тыс.руб. С учетом изменений с 2022 года, лизинговый актив учитывается по договору на балансе лизингодателя, то лизингополучатель амортизацию по такому активу не начисляет. Если актив по договору лизинга учитывается на балансе лизингополучателя, то последний начисляет амортизацию с месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию (с 2022 года - п. 33 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». В бухгалтерском учете начисляется амортизация согласно ФСБУ 6/2020. ООО «Энергостройуниверсал» использует метод начисления, и включает амортизацию в состав своих издержек. А лизинговый платеж учитывается в затратах за вычетом суммы амортизации (подп. 10 п. 1 ст. 264 НК РФ). По оценочным обязательствам начислении компенсации отпуска при увольнении в БУ она списывается за счёт оценочных обязательств, в НУ отражается на счёте учёта расходов по зарплате. ООО «Энергостройуниверсал» формирует оценочное обязательство только в БУ, а в НУ не создаёт резерв на определённые выплаты.

В части учета договоров строительного подряда применяется ПБУ 2/2008: - Выручка по договорам строительного подряда признается по мере готовности (метод «по доле выполненных работ»). Степень готовности определяется на основании актов о приемке выполненных работ (форма КС-2) и справок о стоимости выполненных работ (форма КС-3). - Затраты по договорам учитываются на счете 20 в разрезе договоров строительства.

В прямые затраты на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг включаются:

- материальные затраты (сырье и материалы), используемые при производстве продукции, работ, услуг;
- затраты на оплату труда и иные выплаты производственным рабочим (в т.ч. страховые взносы с зарплаты);
- амортизация основных средств, используемых непосредственно в производстве;
- иные затраты, которые напрямую относятся к производству конкретной продукции, работ, услуг.

Данные затраты определяются согласно спецификациям, технологическим картам, актам контрольного замера и иным документам, подтверждающим состав затрат, необходимый для производства продукции, оказания услуг, выполнения работ. Они учитываются на счете 20 "Основное производство".

7. Дата составления текстовых пояснений: 20 марта 2026 года.

Генеральный директор



И.И. Кодолова