

**Пояснения**  
**к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.**  
**ООО «ЭНЕРТА РУС»**

**1. Общие сведения**

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЭНЕРТА РУС» (далее – «Общество»);

Сокращенное наименование: ООО «ЭНЕРТА РУС»;

Юридический адрес: Российская Федерация, г. Калининград, ул. М. Цветаевой, дом 10

ИНН: 3911017572

КПП: 390601001

Почтовый адрес Общества: 236021, Российская Федерация, г. Калининград, ул. М. Цветаевой, дом 10

Регистрация Общества:

ООО «ЭНЕРТА РУС» было зарегистрировано 15.03.2018 года Управлением Федеральной налоговой службы по Калининградской области, ОГРН 1183926006120.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемый Обществом: 49.41.2- Перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами.

Единоличный исполнительный орган Общества: Генеральный директор Туркота Григорий Дмитриевич.

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 г. составила 6 человек.

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 г. равен 14 000 (Четырнадцать тысяч) рублей. Оплачен полностью.

**2. Раскрытие применяемых способов ведения учета**

Ведение бухгалтерского учета возложено на Генерального директора.

Общество на 2025 год применяет Общую систему налогообложения

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ЭНЕРТА РУС» составлена организацией в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Учетная политика Общества на 2025 г., утверждена приказом от 31.01.2021 №1/БУ подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета.

### 3. Информация об учетной политике

#### 3.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего 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 N 116н.  
(Основание: п. 2.1 ПБУ 2/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.  
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.  
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.  
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.  
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.  
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

#### 3.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

3.2.1. Существенной признается ошибка, составляющая 5% от общего размера актива Бухгалтерского баланса.

(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

3.2.2. Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, которое вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

3.2.3. Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, которое вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

#### 3.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

3.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капитальными вложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

3.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

3.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

3.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

3.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

3.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

3.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

3.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

### 3.4. Учет нематериальных активов

3.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

### 3.5. Учет запасов

3.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

3.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

3.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

### 3.6. Учет доходов и расходов

3.6.1. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от перевозки грузов неспециализированными автотранспортными средствами.

Остальные доходы являются прочими доходами.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 9/99)

3.6.2. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов от перевозки грузов неспециализированными автотранспортными средствами. Учет затрат по обычным видам деятельности ведется на счете 20 «Основное производство» и на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Общехозяйственные расходы не включаются в фактическую себестоимость продукции и ежемесячно в полной сумме списываются со счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90.08 "Управленческие расходы".

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99)

### 3.7. Бухгалтерская отчетность

3.7.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

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

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

3.7.2. Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

## 4.4 Расшифровка существенных показателей Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах

Бухгалтерский баланс:

- Строка 1210 – запасы в сумме 9 681 тыс. руб., в том числе остаток по топливу на складах 9 681 тыс. руб.;
- Строка 1240 – финансовые и другие оборотные активы в сумме 10 463 тыс. руб., в том числе остаток на депозитных счетах в сумме 8 000 тыс. руб.;
- Строка 1510 – краткосрочные заемные средства в сумме 13 562 тыс. руб., в том числе по полученным займам 13 562 тыс. руб.;
- Строка 1520 – краткосрочная кредиторская задолженность в сумме 7 973 тыс. руб., в том числе задолженность перед поставщиками в сумме 4 093 тыс. руб.

Отчет о финансовых результатах:

- Строка 2110 – выручка в сумме 15 773 тыс. руб., в том числе выручка по основному виду деятельности в сумме 14 542 тыс. руб.;
- Строка 2120 – расходы по обычным видам деятельности в сумме 14 988 тыс. руб., в том числе себестоимость продаж в сумме 13 634 тыс. руб.;
- Строка 2340 – прочие доходы в сумме 1 442 тыс. руб., в том числе проценты к получению по депозитам в сумме 1 299 тыс. руб.

Генеральный директор  
(наименование должности)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

Туркота Г.Д.  
(расшифровка подписи)

« 31 » марта 2026 г.

