

# Общество с ограниченной ответственностью Строительная компания «Главэнергострой»

## Пояснения

### к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и отчету о финансовых результатах за 2025 год

#### 1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.2 ООО СК «ГЭС» является субъектом малого бизнеса. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО СК «ГЭС» имеет право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и представления упрощенной бухгалтерской отчетности.

#### 2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 Бухгалтерская отчетность составлена ФСБУ 4/2023

2.3 Организация применяла следующие способы ведения бухгалтерского учета в разрезе объектов учета.

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	<b>2.4 Основные средства</b>	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
<b>2.5 Учет материально-производственных запасов</b>		
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
<b>2.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам</b>		
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

<b>2.7 Учет доходов и расходов</b>		
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

### 3. Иная информация

Основным видом экономической деятельности Общества в 2025 году является ОКВЭД 42.22 Строительство коммунальных объектов для обеспечения электроэнергией и телекоммуникациями.

#### Анализ финансовой устойчивости

#### Абсолютные показатели финансовой устойчивости

Показатель	Код (расчет) статьи	На начало периода	На конец периода	Абсолютное изменение
1. Источники формирования собственных средств (капитал и резервы)	Ст1	97 109,00	97 395,00	286,00
2. Внеоборотные активы	Ст2	18 990,00	14 921,00	-4 069,00
3. Наличие собственных оборотных средств	Ст3 = Ст1 - Ст2	78 119,00	82 474,00	4 355,00
4. Долгосрочные обязательства (кредиты и займы)	Ст4	38 563,00	41 475,00	2 912,00
5. Наличие оборотных средств	Ст5 = Ст3 + Ст4	116 682,00	123 949,00	7 267,00
6. Краткосрочные кредиты и займы	Ст6	400,00	293,00	-107,00
7. Общая величина основных источников средств	Ст 7 = Ст5 - Ст6	116 282,00	123 656,00	7 374,00
8. Общая величина запасов	Ст8	38 846,00	51 949,00	13 103,00

9. Излишек (+), недостаток (-) оборотных средств	$Cт9 = Cт3 - Cт8$	39 273,00	30 525,00	-8 748,00
10. Излишек (+), недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников покрытия запасов	$Cт10 = Cт5 - Cт8$	77 836,00	72 000,00	-5 836,00
11. Излишек (+), недостаток (-) общей величины основных источников финансирования запасов	$Cт11 = Cт7 - Cт8$	77 436,00	71 707,00	-5 729,00
12. Трехфакторная модель типа финансовой устойчивости	$F = (Cт9; Cт10; Cт11)$	(1;1;1)	(1;1;1)	

Полученная трехфакторная модель  $F = (Cт9; Cт10; Cт11)$  характеризует тип финансовой устойчивости организации. Типы финансовой устойчивости организации по данной трехфакторной модели можно отразить в виде матрицы:

$$F = \begin{pmatrix} 1 & 1 & 1 \\ 0 & 1 & 1 \\ 0 & 0 & 1 \\ 0 & 0 & 0 \end{pmatrix}$$

Результат анализа модели представлен в таблице.

	На начало периода	На конец периода
Тип финансовой устойчивости	Абсолютная финансовая устойчивость.	Абсолютная финансовая устойчивость.
Источники финансирования запасов	Запасы финансируются собственными оборотными средствами.	Запасы финансируются собственными оборотными средствами.
Краткая характеристика финансовой устойчивости	Высокий уровень платежеспособности. Организация не зависит от внешних кредиторов.	Высокий уровень платежеспособности. Организация не зависит от внешних кредиторов.

### Анализ ликвидности и платежеспособности

## Анализ чистого оборотного капитала

Показатель	На начало периода	На конец периода	Абсолютное изменение
1. Оборотные активы	163 235,00	161 328,00	-1 907,00
2. Краткосрочные обязательства	46 553,00	37 379,00	-9 174,00
3. Чистый оборотный капитал (1- 2)	116 682,00	123 949,00	7 267,00
4. Чистый оборотный капитал, отнесенный к оборотным активам (%)	71,48	76,83	5,35

Чистый оборотный капитал - это сумма средств, оставшаяся после погашения всех краткосрочных обязательств организации.

Рост данного показателя показывает повышение уровня ликвидности организации.

## Анализ финансовых коэффициентов, характеризующих ликвидность и платежеспособность

Показатель	Что показывает	Расчет	Интерпретация показателя	На начало периода	На конец периода	Абсолютное изменение
1. Коэффициент абсолютной ликвидности	Какую часть краткосрочных обязательств организация может погасить в ближайшее время	$= (\text{денежные средства} + \text{краткосрочные финансовые вложения}) / \text{краткосрочные обязательства}$	Нормальное значение $\geq 0,2$ . Низкое значение указывает на снижение платежеспособности.	2,6709	2,9211	0,2502
2. Коэффициент текущей (уточненной ликвидности)	Прогнозируемые платежные возможности организации при условии своевременного погашения дебиторской задолженности	$= (\text{денежные средства} + \text{краткосрочные финансовые вложения} + \text{дебиторская задолженность}) / \text{краткосрочные обязательства}$	Нормальное значение $\geq 1$ . Нормальное значение показывает, что денежные средства и предстоящие поступления от текущей деятельности должны покрывать текущие долги.	2,6709	2,9211	0,2502
3. Коэффициент ликвидности при мобилизации средств	Уровень зависимости платежеспособности организации от материальных запасов при мобилизации средств для погашения краткосрочных обязательств	$= \text{запасы} / \text{краткосрочные обязательства}$	Нормальное значение $\geq 0,5$ . Нормальное значение показывает достаточность мобилизации запасов для покрытия краткосрочных обязательств.	0,8344	1,3898	0,5554

4. Коэффициент общей ликвидности	Достаточность у организации оборотных средств для покрытия краткосрочных обязательств.	= (денежные средства + краткосрочные финансовые вложения + дебиторская задолженность + запасы) / краткосрочные обязательства)	Нормальное значение $\geq 2$ . Нормальное значение показывает, что оборотных средств достаточно для покрытия краткосрочных обязательств. Показывает также запас финансовой прочности вследствие превышения оборотных активов над краткосрочными обязательствами.	3,5064	4,3160	0,8096
5. Коэффициент собственной платежеспособности	Показывает долю чистого оборотного капитала в краткосрочных обязательствах, то есть возможность покрытия краткосрочных обязательств чистым оборотным капиталом организации.	= чистый оборотный капитал / краткосрочные обязательства	Нормальное значение индивидуально, зависит от конкретной организации.	2,5064	0,1944	-2,3120

### Анализ коэффициентов, характеризующих рентабельность

Показатель	Что показывает	Расчет	Отчетный период	Сравнительный период	Абсолютное изменение
1. Рентабельность реализации	Сколько прибыли от реализации приходится на одну денежную единицу полных затрат.	= операционная прибыль / (переменные затраты + постоянные затраты + управленческие расходы + коммерческие расходы)	-0,0924	0,0331	0,1255
2. Рентабельность производства	Сколько прибыли приходится на каждую единицу (денежную) производственных ресурсов (материальных активов) организации.	= прибыль до налогообложения / (средняя стоимость основных средств за период + средняя стоимость материально-производственных запасов за период)	0,2817	0,7765	0,4948
3. Рентабельность совокупных активов	Величина прибыли, приходящаяся на одну денежную единицу совокупных активов.	= прибыль до налогообложения / средняя стоимость совокупных активов за период	0,0046	0,0126	0,0080
4. Рентабельность внеоборотных активов	Величина прибыли, приходящаяся на одну денежную	= прибыль до налогообложения /	0,0482	0,1330	0,0848

	единицу внеоборотных активов.	средняя стоимость внеоборотных активов за период			
5. Рентабельность оборотных активов	Величина прибыли, приходящаяся на одну денежную единицу оборотных активов.	= прибыль до налогообложения / средняя стоимость оборотных активов за период	0,0050	0,0139	0,0089
6. Рентабельность чистого оборотного капитала	Величина прибыли, приходящаяся на одну денежную единицу чистого оборотного капитала.	= прибыль до налогообложения / средняя стоимость чистого оборотного капитала	0,0068	0,0187	0,0119
7. Рентабельность собственного капитала	Величина прибыли, приходящаяся на одну денежную единицу собственного капитала.	= прибыль до налогообложения / средняя стоимость собственного капитала	0,0084	0,0232	0,0148
8. Рентабельность инвестиций	Величина прибыли, приходящаяся на одну денежную единицу инвестиций.	= прибыль до налогообложения / средняя стоимость инвестиций. Инвестиции = собственный капитал + долгосрочные обязательства	0,0060	0,0164	0,0104
9. Рентабельность продаж	Величина прибыли, приходящаяся на одну денежную единицу объема продаж.	= прибыль до налогообложения / объем продаж	0,0407	0,1710	0,1303

### Анализ оборачиваемости и деловой активности

Показатель	Что показывает	Расчет	Отчетный период	Сравнительный период	Абсолютное изменение
1. Коэффициент оборачиваемости активов	Скорость оборота активов предприятия, т.е. количество совершенных им оборотов за анализируемый период.	= выручка / средняя стоимость активов за период	0,1121	0,0736	-0,0385
2. Период оборачиваемости активов	Продолжительность одного оборота активов предприятия в днях	= количество дней в периоде / коэффициент оборачиваемости активов			
3. Коэффициент оборачиваемости внеоборотных активов	Скорость оборота внеоборотных активов предприятия, т.е. количество совершенных им оборотов за анализируемый период.	= выручка / средняя стоимость внеоборотных активов за период	1,1852	0,7778	-0,4074

4. Период оборачиваемости	Продолжительность одного оборота внеоборотных активов предприятия в днях	= количество дней в периоде / коэффициент оборачиваемости внеоборотных активов			
5. Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	Скорость оборота оборотных активов предприятия, т.е. количество совершенных им оборотов за анализируемый период.	= выручка / средняя стоимость оборотных активов за период	0,1238	0,0813	-0,0425
6. Период оборачиваемости оборотных активов	Продолжительность одного оборота оборотных активов предприятия в днях.	= количество дней в периоде / коэффициент оборачиваемости оборотных активов			
7. Коэффициент оборачиваемости запасов	Скорость оборота запасов.	= себестоимость реализации / средняя стоимость запасов за период	0,3843	0,1103	-0,2740
8. Период оборачиваемости запасов	Продолжительность одного оборота запасов в днях. Показывает скорость трансформации запасов из материальной в денежную форму. Снижение показателя - благоприятная тенденция.	= количество дней в периоде / коэффициент оборачиваемости запасов			
9. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	Скорость оборота дебиторской задолженности предприятия. Показывает количество оборотов, совершенных дебиторской задолженностью за период.	= выручка / средняя дебиторская задолженность за период			
10. Период оборачиваемости дебиторской задолженности	Продолжительность одного оборота дебиторской задолженности предприятия в днях.	= количество дней в периоде / коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности			
11. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	Скорость оборота кредиторской задолженности предприятия. Показывает количество оборотов, совершенных кредиторской задолженностью за период.	= выручка / средняя кредиторская задолженность за период	0,5587	0,3666	-0,1921
12. Период оборачиваемости кредиторской задолженности	Продолжительность одного оборота кредиторской задолженности предприятия в днях.	= количество дней в периоде / коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности			

13. Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	Скорость оборота собственного капитала предприятия. Показывает количество оборотов, совершенных собственным капиталом за период.	= выручка / средняя стоимость собственного капитала за период	0,2066	0,1356	-0,0710
14. Период оборачиваемости собственного капитала	Продолжительность одного оборота собственного капитала в днях.	= количество дней в периоде / коэффициент оборачиваемости собственного капитала			

Движение денежных средств за отчетный период отражено в соответствующем Отчете о движении денежных средств (приложение к бухгалтерскому балансу).

Целевого финансирования в 2025 году не имелось.

Изменение капитала приведено в Отчете об изменении капитала (приложение к бухгалтерскому балансу).

Информация о чистой прибыли и совокупном финансовом результате за 2025 год представлена в Отчете о финансовых результатах.

Прибыль до налогообложения, полученная Обществом в результате финансово–хозяйственной деятельности составила сумму в размере 818 тыс. руб., чистой – 286 тыс. руб.

Сумма нераспределенной прибыли на 31.12.2025 составляет 97 385 тыс. руб.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована с допущением непрерывности деятельности Общества в будущем в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта (ПБУ 1/2008), что означает предположение о продолжении деятельности организации без намерения или необходимости её ликвидации.

Чистые активы общества за три последовательных отчетных периода имеют тенденцию к увеличению:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Чистые активы, тыс. руб.	97395	97109	95468

Руководство выражает уверенность в способности Общества продолжать деятельность в будущем, ссылаясь на стабильный

спрос на виды работ, которые осуществляет Общество. Также отмечается отсутствие у собственника и руководства планов по прекращению деятельности.

### **События после отчетной даты**

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025г. отсутствуют.

**Генеральный директор ООО СК «ГЭС» А.В.Кожухарь**

"31"марта 2026 г.