

Приложение № 8
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
«Бухгалтерская (финансовая) отчетность»,
утв. приказом Министрства финансов
Российской Федерации
от 4 октября 2023 г. № 157н

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности

ИНН 6452111300 КПП 645501001 ОГРН 1146450006174 Дата регистрации: 23.07.2014г.
Юридический адрес: РФ, Саратовская область, 410004, г.Саратов, ул.Астраханская, д.43, ком.503

Основной вид деятельности - 43.22 Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха.

2. Учетная политика

утверждена приказом №5 от 28.12.2024г., в течение отчетного года не менялась

Формы бухгалтерской отчетности.

Организация применяет (ч. 4 ст. 6 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ): Упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Поскольку организация является субъектом малого предпринимательства, не обязанным проводить аудиторскую проверку достоверности бухгалтерской отчетности, имеет право не представлять в составе бухгалтерской отчетности Отчет об изменении капитала (Форма № 3), Отчет о движении денежных средств (Форма № 4), приложение к бухгалтерскому балансу (Форма № 5). Учет основных средств.

В составе основных средств учитываются объекты со СПИ более 12 месяцев (или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) и первоначальной стоимостью (п. 5 ФСБУ 6/2020): более 50 000,0 руб.

Объекты со СПИ больше года (или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) и стоимостью ниже лимита сразу списываются в расходы, если они не относятся к существенным активам по положениям учетной политики (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Существенные для организации малоценные объекты со СПИ более 12 месяцев (или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) признаются основными средствами независимо от их стоимости. Учет материально-производственных запасов.

Фактическая себестоимость сырья и материалов формируется (п. 17 ФСБУ 5/2019): в общем порядке в соответствии с ФСБУ 5/2019

Фактическая себестоимость сырья и материалов при товарообменных и других неденежных операциях формируется (п. 14 ФСБУ 5/2019): по балансовой стоимости передаваемых активов или по фактическим затратам на выполнение работ, оказание услуг.

Материалы списываются: по себестоимости каждой единицы

Учет запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются: в общем порядке по правилам ФСБУ 5/2019.

Учет готовой продукции и незавершенного производства.

Стоимость готовой продукции оценивается: по фактической производственной себестоимости на счете 43.

Себестоимость готовой продукции при отгрузке рассчитывается (п. 36 ФСБУ 5/2019): по себестоимости каждой единицы.

Незавершенное производство оценивается: по фактической производственной себестоимости. Деление производственных расходов на прямые и косвенные.

К прямым расходам, связанным с производством, относятся:

- расходы на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве,
- суммы начисленной амортизации производственных основных средств,
- расходы на приобретение работ и услуг производственного характера,
- иные виды расходов

Учет расходов по основному виду деятельности осуществляется на балансовом счете 20 «Основное производство».

К косвенным производственным затратам относятся общепроизводственные, общесеховые затраты, которые косвенно участвуют в производственном процессе, выполнении работ, оказании услуг. Они учитываются на счете 25 "Общепроизводственные расходы" и в конце месяца распределяются в состав прямых затрат (Дт 20

"Основное производство" Кт 25) пропорционально сумме всех прямых затрат;

Расходы, собранные в течение отчетного периода на счете бухгалтерского учета 26 «Общесхозяйственные расходы» списываются в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж». Амортизация основных средств.

Амортизация по объектам ОС (п. 33 ФСБУ 6/2020): начинается с первого числа месяца следующего за принятием объекта, прекращает начисляться с первого числа месяца следующего за месяцем списания объекта.

Амортизация по объектам ОС начисляется: ежемесячно по состоянию на последний день месяца.

Амортизация по объектам ОС, подлежащим амортизации (кроме ОС, СПИ которых определяется исходя из количества продукции), начисляется (п. 34, 35 ФСБУ 6/2020): линейным методом.

Амортизация по ОС, СПИ которых определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), которое организация ожидает получить от использования объекта, начисляется способом пропорционально количеству продукции (объему работ в натуральном выражении) (п. 36 ФСБУ 6/2020).

Учет аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 (п. 51 ФСБУ 25/2018):

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Изменения за период												
		На начало года		поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы — всего	за 2025 г. ²	0	0	-	-	-	0	-	-	-	-	0	0	
	за 2024 г. ³	0	0	0	-	-	0	-	-	-	-	0	0	

4.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом фактической стоимости)	списание (с учетом фактической стоимости)	амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
								фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация				
Права пользования активами — всего	за 2025 г. ²	-	-	6545	6545	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г. ³	-	-	2530	2530	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Складские помещения, по адресу г.Саратов, Соколова гора, б/н	за 2025 г. ²	-	-	2530	2530	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г. ³	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: нежил.помещ. по адресу Саратов, ул.Крайняя, д 129	за 2025 г. ²	-	-	4015	4015	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г. ³	-	-	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. ⁵	На 31 декабря 2024 г. ⁶	На 31 декабря 2023 г. ⁷
Амортизируемые основные средства — всего	60	0	0
в том числе:			
Машины и оборудование	60	-	0
(группа, объект)			
(группа, объект)			
Неамортизируемые основные средства — всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
(группа, объект)			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
(группа, объект)			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			
(группа, объект)			

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств — всего	за 2025 г. ²	-	-	60	-	60	-	-
	за 2024 г. ³	-	-	-	-	-	-	-
	за 2025 г. ²	-	-	60	-	60	-	-
в том числе: машины и оборудование (группа)	за 2025 г. ²	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г. ³	-	-	-	-	-	-	-
	за 2025 г. ²	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств — всего	за 2025 г. ²	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г. ³	-	-	-	-	-	-	-
	за 2025 г. ²	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здание склада (группа)	за 2025 г. ²	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г. ³	-	-	-	-	-	-	-
	за 2025 г. ²	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств — всего	за 2025 г. ²	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г. ³	-	-	-	-	-	-	-
	за 2025 г. ²	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: (группа)	за 2025 г. ²	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г. ³	-	-	-	-	-	-	-
	за 2025 г. ²	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		факти-ческие затраты	накоп-ленное обеспе-чение	затраты	обесечение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	факти-ческие затраты	накоп-ленное обеспе-чение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости — всего	за ____ 2025_ г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-
	за ____ 2024_ г. ³	-	-	124	-	-	124	-	-
в том числе:	за ____ 2025_ г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-
	за ____ 2024_ г. ³	-	-	124	-	-	124	-	-
Машины и оборудование (зрунна)	за ____ 2024_ г. ³	-	-	124	-	-	124	-	-
	за ____ 2025_ г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости — всего	за ____ 2025_ г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-
	за ____ 2024_ г. ³	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за ____ 2025_ г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-
	за ____ 2024_ г. ³	-	-	-	-	-	-	-	-
(зрунна)	за ____ 2024_ г. ³	-	-	-	-	-	-	-	-
	за ____ 2025_ г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости — всего	за ____ 2024_ г. ³	-	-	-	-	-	-	-	-
	за ____ 2025_ г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за ____ 2024_ г. ³	-	-	-	-	-	-	-	-
	за ____ 2025_ г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-
(зрунна)	за ____ 2024_ г. ³	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переоценено	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные финансовые вложения — всего	за 2025 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г. ³	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за 2025 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г. ³	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (вид, группа)	за 2025 г. ²	-	-	350	-350	-	344	-	-	-	-
	за 2024 г. ³	-	-	1700	-1700	-	350	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения — всего	за 2025 г. ²	-	-	350	-350	-	35	-	-	-	-
	за 2024 г. ³	-	-	1700	-1700	-	350	-	-	-	-
в том числе:	за 2025 г. ²	-	-	350	-350	-	35	-	-	-	-
	за 2024 г. ³	-	-	1700	-1700	-	350	-	-	-	-
Займы (вид, группа)	за 2025 г. ²	-	-	-	-	-	309	-	-	-	-
	за 2024 г. ³	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за 2025 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г. ³	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозиты (вид, группа)	за 2025 г. ²	-	-	350	-350	-	344	-	-	-	-
	за 2024 г. ³	-	-	1700	-1700	-	350	-	-	-	-
Итого	за 2025 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г. ³	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		факти- ческая себе- стоимость	резерв под обеспе- чение	затраты	списано		резерв под обеспе- чение	изменения вылов запасов	факти- ческая себе- стоимость	резерв под обеспе- чение
					факти- ческая себе- стоимость	резерв под обеспе- чение		факти- ческая себе- стоимость		
Запасы — всего	за 2025_г. ²	7194		74276	-81435				35	
	за 2024_г. ³	0		42468	35274				7194	
В том числе:	за 2025_г. ²	2765		8227	10992				0	
Сырье и материалы	за 2024_г. ³	0		4003	1238				2765	
Строительные материалы	за 2025_г. ⁴	659		10507	11131				35	
	за 2024_г. ³	0		834	175				659	
В основном производстве	за 2025_г. ²	3770		55542	59312				0	
	за 2024_г. ³	0		37631	33861				3770	

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025_г. ⁵	На 31 декабря 2024_г. ⁶	На 31 декабря 2023_г. ⁷
Запасы, находящиеся в пути, — всего	-	-	-
В том числе:			

7. Дебиторская задолженность.

7.1. 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	
				поступило			списано			пере- клас- сифици- ро- вано		
		по условиям договора	резерв по сомни- тельным долгам	в результате фактов хозяйст- венной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восста- новление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность — всего	за 2025 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г. ³	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:	за 2025 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(вид)	за 2024 г. ³	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Краткосрочная дебиторская задолженность — всего	за 2025 г. ²	5264	-	127663	-	124705	-	-	-	8222	-
	за 2024 г. ³	479	-	81137	-	76352	-	-	-	5264	-	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г. ²	3634	-	58360	-	54797	-	-	-	7197	-	
	за 2024 г. ³	0	-	43271	-	39637	-	-	-	3634	-	
Расчеты по налогам и сборам	за 2025 г. ²	147	-	1932	-	1943	-	-	-	136	-	
	за 2024 г. ³	5	-	668	-	526	-	-	-	147	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г. ²	1462	-	67321	-	67896	-	-	-	887	-	
	за 2024 г. ³	470	-	36924	-	35932	-	-	-	1462	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2025 г. ²	15	-	45	-	60	-	-	-	0	-	
	за 2024 г. ³	0	-	265	-	250	-	-	-	15	-	
Расходы будущих периодов	за 2025 г. ²	6	-	5	-	9	-	-	-	2	-	
	за 2024 г. ³	4	-	9	-	7	-	-	-	6	-	

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. ⁵		На 31 декабря 2024 г. ⁶		На 31 декабря 2023 г. ⁷	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего			-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками			-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. 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. ²	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г. ³	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Заслуженные средства (вид)	за 2025 г. ²	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г. ³	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства — всего	за 2025 г. ²	16945	93669	-	90538	-	-	13814
	за 2024 г. ³	358	41374	-	57961	-	-	16945
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками (вид)	за 2025 г. ²	5563	50147	-	52485	-	-	7901
	за 2024 г. ³	153	35375	-	40785	-	-	5563
Расчеты с покупателями и заказчиками (вид)	за 2025 г. ²	8625	30045	-	21420	-	-	0
	за 2024 г. ³	0	2538	-	11163	-	-	8625
Расчеты по налогам и сборам (вид)	за 2025 г. ²	775	1084	-	909	-	-	600
	за 2024 г. ³	0	432	-	1207	-	-	775
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за 2025 г. ²	142	857	-	726	-	-	11
	за 2024 г. ³	0	95	-	237	-	-	142
Расчеты с персоналом (вид)	за 2025 г. ²	0	331	-	359	-	-	28
	за 2024 г. ³	0	0	-	0	-	-	0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2025 г. ²	1840	11205	-	14639	-	-	5274
	за 2024 г. ³	205	2934	-	4569	-	-	1840

12. Иная информация

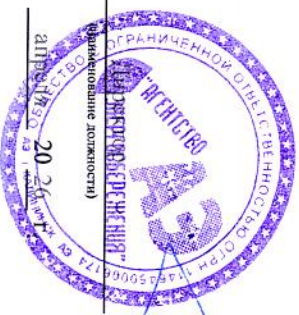
(информация, предусмотренная подпунктами «в» — «и» пункта 46 и пунктами 47, 48 настоящего Стандарта в текстовой и (или) табличной форме)

Общество с ограниченной ответственностью "Агентство энергосбережения" ОГРН 1146450006174
Дата регистрации: 23.07.2014 г.

Основной вид экономической деятельности — 43.22 Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами, том числе в соответствии с ФСБУ 4/2023. Уставный капитал ООО "Кельт" составляет 10 000 рублей. Единственный участник Общества Денисов Александр Иванович (100% доля в УК). Руководителем является директор Рамазаев Вячеслав Борисович (приказ №1 от 13.04.2021 г.). Главным бухгалтером является Рамазаев Вячеслав Борисович (приказ №1 от 13.04.2021 г.)

Численность сотрудников: 1 человек (директор- Рамазаев Вячеслав Борисович, избран решением №1 единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «Агентство энергосбережения» от 05.04.2021 г., Свидетельство об удостоверении решения единственного участника юридического лица, выданного нотариусом С.В.Мушаровой 05.04.2021 года.)



(подпись) _____
Рамазаев В.Б.
(расшифровка подписи)

« 15 » апреля 2020 г.

¹ Указывается справочно рыночная стоимость (при наличии) нематериальных активов, по которым отсутствует активный рынок.

² Указывается отчетный период.

³ Указывается период предстоящего года, аналогичный отчетному периоду.

⁴ Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.

⁵ Указывается отчетная дата.

⁶ Указывается предшествующий год.

⁷ Указывается год, предшествующий предыдущему.