

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «Эра Строй Инжиниринг» (ООО «ЭСИ»)
за 2025 год

Информация, раскрываемая в бухгалтерской отчетности (включаемая в бухгалтерскую отчетность) ООО «ЭСИ», формируется в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее соответственно - федеральные стандарты, отраслевые стандарты, Федеральный закон "О бухгалтерском учете").

Бухгалтерская отчетность ООО «ЭСИ» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

1. Сведения о ООО «ЭСИ»

N п/п	Информация об организации	
	Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Эра Строй Инжиниринг»
2	Сокращенное наименование	ООО «ЭСИ»
3	Юридический адрес	Россия, 190444, г. Санкт-Петербург. Выборгская набережная д. 47 лит. Д. пом. 17Н
4	Генеральный директор	Усов Александр Борисович
5	Регистрационный номер (ОГРН)	1117847119279
6	Дата регистрации	04.04.2011 г.
7	Наименование регистрирующего органа	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу
8	Код ИНН/КПП	7813498427/780201001
9	Постановка на учет по месту нахождения юридического лица	Россия, 190444, г. Санкт-Петербург. Выборгская набережная д. 47 лит. Д. пом. 17Н
10	Основные виды деятельности	43.21 – Производство электромонтажных работ

Среднесписочная численность работающих в 2025 году составляет 110 чел.

Уставный капитал организации по состоянию на 31.12.2025 г. полностью оплачен и составляет: 5 500 000 (Пять миллионов пятьсот тысяч) рублей. В отчетном периоде изменений в размере уставного капитала не было.

Учредителями общества являются:

- Усов Александр Борисович, адрес местонахождения: г. Санкт-Петербург, Московский пр., д. 183-185, лит. Б, кв. 744. Доля в уставном капитале – **10%**
 - Новиков Константин Эдуардович, адрес местонахождения: г. Санкт-Петербург пр. Просвещения, д. 53 корпус 3, кв. 146. Доля в уставном капитале – **45%**
 - Новиков Дмитрий Эдуардович, адрес местонахождения: Ленинградская область, Всеволожский р-н, гп Токсово, пер. Кузнечный, д. 6. Доля в уставном капитале – **45%**.
- Дочерних и зависимых обществ Организация не имеет.
Организация относится к субъектам среднего предпринимательства.
Организация подлежит обязательному аудиту согласно критериям, установленным Законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Аудит бухгалтерской отчетности за 2024 год проведен ООО «БАК» (ОРН3 11206030590).

Высшим органом управления общества является общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Генеральным директором – единоличным исполнительным органом Общества.

Генеральный директор подотчетен Общему собранию участников.

Согласно протоколу № 2-21 от «01» апреля 2021 г. внеочередного общего собрания участников, сроком на 5 (пять) лет генеральным директором общества избран Усов Александр Борисович.

2. Учетная политика

ООО «ЭСИ» ведет бухгалтерский учет в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Российскими стандартами (Положениями по бухгалтерскому учету) по формам, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023 № 157н

Основные элементы учетной политики организации

Учетной политикой Организации установлены следующие основные способы ведения бухгалтерского учета и методы оценки активов и обязательств:

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.1.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

2.1.2. Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается в составе соответствующего объекта НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в срок с 1 по 10 декабря отчетного года.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинается начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом

2.1.3. Основные средства.

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года N 204н.

К основным средствам относятся активы со сроком полезного использования больше года, стоимостью более 100 000 рублей, имеющие материально-вещественную форму, предназначенные для использования организацией в ходе обычной деятельности и способные приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

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 активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты основных средств, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п.4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов основных средств.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств оцениваются в бухучете по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации линейным способом.

Начисление амортизации объекта основного средства начинается с месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

В течение срока полезного использования начисление амортизации по объектам основных средств не приостанавливается (в том числе при простое или временном прекращении использования основного средства), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта основного средства.

Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких основных средств относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Общество не создает резерв на ремонт ОС.

2.1.4. Капитальные вложения.

Капитальные вложения — это долгосрочные инвестиции, к которым в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», относятся затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, установленных настоящим пунктом, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств, объектов нематериальных активов или при последующем улучшении объектов нематериальных активов, последующем улучшении и (или) восстановлении объектов основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств.

2.1.5. Учет аренды

Организация применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Арендное имущество" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Начисленная амортизация относится на текущие затраты с учетом назначения арендованного объекта.

Начисленные проценты по арендным обязательствам относятся в прочие расходы.

При передаче имущества в аренду объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды» и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

Начисленный процентный доход относится на счет 91 «Прочие доходы».

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Право используется, если выполняются одновременно следующие условия:

Договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

Не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду;

Срок аренды составляет 11 месяцев или менее;

Объекты аренды могут быть заменены на альтернативные объекты, что не создает зависимости от конкретного объекта аренды;

Организация не имеет возможности полностью использовать арендуемый объект в своих целях, так как это зависит от арендодателя и условий аренды.

При принятии решения не признавать право пользования активом и обязательство по аренде арендные платежи Организацией учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.1.6. Учет запасов.

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

При списании оценка материалов и товаров производится по средней стоимости.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Запасы в бухгалтерской отчетности оцениваются не реже чем один раз в год, на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

Признаками обесценения запасов могут быть, в частности:

-моральное устаревание запасов;

-потеря ими своих первоначальных качеств;

-снижение их рыночной стоимости;

-сужение рынков сбыта запасов.

В случае обесценения запасов Организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

2.1.7. Учет доходов.

Общество отражает выручку согласно ПБУ 9/99. Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод общества, имеется в случае, когда общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В составе прочих доходов Общества признаются доходы от реализации основных средств, списание кредиторской задолженности, неустойки по судебным разбирательствам, восстановление резерва сомнительных долгов и т.д.

2.1.8. Учет расходов

Учет расходов Организации осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н. Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы Общества принимаются к учету в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету и подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности (себестоимость продаж);
- управленческие расходы;
- коммерческие расходы;
- прочие расходы.

В составе прочих расходов Общества признаются расходы от списания дебиторской задолженности, расходы, связанные с выбытием основных средств, отчисления в резерв сомнительных долгов.

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы», распределяются пропорционально суммам всех прямых затрат.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 «Продажи» в качестве условно-постоянных).

Затраты, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами того периода, в котором были понесены (п. 16. ФСБУ 5/2019).

Незавершенное производство учитывается на счете 20 «Основное производство» в размере фактической себестоимости.

2.1.9. Учет дебиторской и кредиторской задолженности.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Организации.

Кредиторская и дебиторская задолженность в части авансов выданных и авансов полученных отражена в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость (далее – НДС).

В состав дебиторской задолженности включаются следующие существенные виды дебиторской задолженности:

- расчеты с покупателями и заказчиками;
- авансы выданные;
- прочая дебиторская задолженность.

Авансы выданные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных поставщикам и подрядчикам, включая НДС, по которым не были получены товары или оказаны услуги.

В состав кредиторской задолженности включаются следующие существенные виды кредиторской задолженности:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- авансы полученные;
- займы;
- прочая кредиторская задолженность.

Авансы полученные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных покупателями и заказчиками, включая НДС, по которым не были предоставлены товары или оказаны услуги.

2.1.10. Оценочные обязательства.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов в корреспонденции со счетами учета затрат. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату (п. 17, 18, 19 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»). Величина отклонения оценочного обязательства по результатам инвентаризации неиспользованных отпускных относится в состав прочих доходов или расходов.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет

собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

2.1.11. Оценочные резервы.

Организацией создаются следующие оценочные резервы:

- по сомнительной дебиторской задолженности;

В Организации создается резерв по сомнительным долгам в случае признания задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Организации. Резерв учитывается на счете 63 «Резерв по сомнительным долгам».

Резервы по сомнительным долгам создаются на конец отчетного года по результатам инвентаризации дебиторской задолженности. В случае выявления сомнительной дебиторской задолженности величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу на основании проведенного анализа перспектив его погашения и утверждается распоряжением (приказом) руководителя Организации.

2.1.12. Расходы будущих периодов.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к succeeding отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007 учитываются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007). В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

2.1.13. Финансовые вложения.

Организация ведет учет финансовых вложений в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002г. №126н

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных организацией безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.

- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Организация учитывает займы, выданные на срок не более 12 месяцев в составе краткосрочных.

2.1.14. Кредиты и займы.

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 № 106н.

Организация учитывает кредиты и займы, полученные на срок не более 12 месяцев в составе краткосрочной задолженности, на срок более 12 месяцев – долгосрочной.

Задолженность по кредитам и займам отражается в финансовой отчетности на конец отчетного периода в суммарной оценке – основной долг и начисленные к уплате проценты.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, отражаются в составе текущих операционных расходов и принимаются к учету в том периоде, в котором они осуществлены. К дополнительным затратам, связанным с получением займов и кредитов, относятся расходы на оплату юридических и консультационных услуг, оформление документов, страховые взносы и т.д.

2.1.15. Отражение прочих доходов и расходов в отчете о финансовых результатах.

В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов и расходов показываются свернуто:

- отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;
- расходы на создание и увеличение оценочных обязательств и доходы в связи с уменьшением их стоимости;
- другие показатели прочих доходов и прочих расходов, когда они возникли в результате одного или нескольких аналогичных фактов хозяйственной жизни.

2.1.16. Инвентаризация.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация". Инвентаризация основных средств -производится один раз в три года.

Инвентаризация ТМЦ, дебиторской и кредиторской задолженности, денежных средств, незавершенного производства, РБП, резерва на оплату отпусков- проводится ежегодно.

2.1.17. Существование.

При формировании показателей бухгалтерской отчетности и при раскрытии информации в пояснениях к ней существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет десять и более процентов от общей суммы конкретного показателя или информации за отчетный период.

2.1.18. Исправление ошибок.

В целях ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденному приказом Минфина РФ от 28.06.10. № 63н, существенной признается ошибка, в результате исправления которой валюта баланса или итоговый показатель отчета о прибылях и убытках и других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10%.

2.1.19. Депозитные вклады.

Срочные депозитные вклады относятся к денежным эквивалентам с отражением в бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты». В отчете о движении денежных средств срочные депозитные вклады отражаются как движение денежных средств.

2.1.20. Учет налога на прибыль.

Для отражения операций по формированию налога на прибыль Организация применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02 исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода. Учет налога на прибыль, включая отложенный налог на прибыль, ведется Организацией

автоматически в 1С балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц. При составлении бухгалтерского баланса суммы ОНА и ОНО в отношении разниц отражаются развернуто.

2.2. Учетная политика для целей налогообложения

2.2.1. Организация применяет общую систему налогообложения.

2.2.2. В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов, применяется метод средней стоимости.

2.2.3. Организация формирует регистры налогового учета с использованием бухгалтерской программы 1С 8.3.

2.2.4. Выручка признается на дату отгрузки товара, по методу начисления.

2.2.5. В перечень прямых расходов организации, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;

- расходы на уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг.

2.2.6. Прямые расходы, возникшие при оказании услуг, организация относит к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации услуг, в стоимости которых они учтены в соответствии со ст. 319 НК РФ.

Прямые расходы, которые невозможно отнести к конкретному производственному процессу по изготовлению продукции (выполнению работ, оказанию услуг), распределяются организацией пропорционально выручке от реализации соответствующих видов продукции (выполнения работ, оказания услуг) за минусом прямых расходов.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), организация применяет метод оценки указанного сырья и материалов по средней стоимости.

2.2.7. Стоимость имущества, перечисленного в пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ (не являющегося амортизируемым), включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода такого имущества в эксплуатацию.

2.2.8. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1, с учетом изменений, утвержденных постановлениями Правительства.

2.2.9. Амортизируемым имуществом в целях налогообложения признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у организации на праве собственности (если иное не предусмотрено главой 25 НК РФ) и используются для извлечения дохода.

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

По всем объектам амортизируемого имущества организация применяет линейный метод начисления амортизации.

2.2.10. Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

2.2.11. Резерв по сомнительным долгам, резерв на оплату отпусков, резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет, резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год организация не формирует.

3. Раскрытие существенных показателей

Информация признается существенной экономическим субъектом самостоятельно исходя из ее величины, характера и потенциального влияния на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность ООО «ЭСИ» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными в Российской Федерации.

3.1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств представлена в Пояснениях к бухгалтерской отчетности ООО «ЭСИ» за 2025 год в таблицах:

- «Наличие и движение основных средств»
- «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства»
- «Наличие и движение прав пользования активами»
- «Капитальные вложения в основные средства»

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	На начало года				Изменения за период			На конец периода	
	Период	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			

Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	86 115	(34 832)	40 995	(7 887)	7 887	(16 875)	-	119 223	(43 821)
	За 2024 г.	54 306	(27 096)	36 706	(4 898)	2 358	(10 094)	-	86 115	(34 832)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	22 676	(8 558)	863	(1 270)	1 270	(3 326)	-	22 269	(10 614)
	За 2024 г.	10 710	(6 277)	14 389	(2 423)	636	(2 917)	-	22 676	(8 558)
Офисное оборудование	За 2025 г.	3 880	(3 108)	3 301	(1 323)	1 323	(1 149)	-	5 858	(2 934)
	За 2024 г.	3 335	(2 685)	800	(255)	255	(678)	-	3 880	(3 108)
Транспортные средства	За 2025 г.	52 913	(16 601)	32 978	(3 225)	3 225	(12 328)	-	82 666	(25 704)
	За 2024 г.	33 614	(11 773)	21 518	(2 220)	1 468	(6 296)	-	52 913	(16 601)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	6 646	(6 564)	3 852	(2 068)	2 068	(72)	-	8 431	(4 569)
	За 2024 г.	6 646	(6 361)	-	-	-	(203)	-	6 646	(6 564)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	5 250	(875)	-	-	(1 050)	-	-	-	5 250	(1 925)	
	За 2024 г.	-	-	5 250	-	(875)	-	-	-	5 250	(875)	
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	5 250	(875)	-	-	(1 050)	-	-	-	5 250	(1 925)	
	За 2024 г.	-	-	5 250	-	(875)	-	-	-	5 250	(875)	

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	78 728	55 658	27 210
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	11 654	14 117	4 433
Офисное оборудование	2 925	772	651
Транспортные средства	60 287	40 686	21 841
Производственный и хозяйственный инвентарь	3 862	82	285
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

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	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение		
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	40 995	-	(711)	(40 284)	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	41 956	-	-	(41 956)	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	5 447	-	-	(5 447)	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2025 г.	-	-	419	-	(419)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ЭКСКАВАТОРЫ	3а 2025 г.	-	-	18 323	-	-	(18 323)	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
МАШИНЫ И ОБОРУДОВАНИЕ ДЛЯ РЕМОНТА И СОДЕРЖАНИЯ ДОРОГ	3а 2025 г.	-	-	9 208	-	-	(9 208)	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
МАШИНЫ И ОБОРУДОВАНИЕ ДЛЯ СТРОИТЕЛЬНО-	3а 2025 г.	-	-	293	-	(293)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Основные средства, в отношении которых у Организации имеются ограничения имущества, по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 — отсутствуют.

Информация о сроках полезного использования и методах амортизации на 2025 г. (тыс. руб.):

Группа ОС	Срок полезного использования	Метод амортизации
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 60 до 120 мес.	Линейный
Офисное оборудование	от 25 до 60 мес.	Линейный
Транспортные средства	от 60 до 120 мес.	Линейный
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 12 до 60 мес.	Линейный
Права пользования активами (транспорт, ФСБУ 25/2018)	60 мес.	Линейный

Остаточная стоимость ОС по строке 1150 бухгалтерского баланса (тыс. руб.):

Показатель	31.12.2025	31.12.2024
Основные средства, в т.ч.:	78 728	55 658
Машины и оборудование (кроме офисного)	11 654	14 117
Офисное оборудование	2 925	772
Транспортные средства	60 287	40 686
Производственный и хозяйственный инвентарь	3 862	82
Права пользования активами	3 325	4 375

3.2. Отложенные налоговые активы и обязательства

При составлении бухгалтерского баланса суммы ОНА и ОНО отражаются развернуто: ОНА — по строке 1180, ОНО — по строке 1420 бухгалтерского баланса.

Расчёт отложенного налога производится по ставке 25% для 2025 г. (в соответствии с поправками к НК РФ) и 20% для 2024 г.

10

Наименование	31.12.2025	31.12.2024
ОНА, в т.ч.:	8 861	71 641
Незавершенное производство	1 666	66 833
Основные средства	513	219
Резервы сомнительных долгов	6 682	4 589
Расходы будущих периодов	-	-
ОНО, в т.ч.:	4 004	68 630
Доходы будущих периодов	1 589	68 630
Резервы сомнительных долгов	1 081	-
Арендные обязательства	990	-
Основные средства	344	-

Существенное снижение ОНА и ОНО в 2025 г. по сравнению с 2024 г. обусловлено погашением накопленных временных разниц в результате списания незавершенного производства и выполненных этапов по незавершенным работам (счет 46).

3.3. Запасы

Наличие и движение запасов раскрыто в таблице:

Наличие и движение запасов

[illegible]

Сырье и материалы	За 2025 г.	92 008	-	223 822	(21 702)	-	-	(216 309)	-	77 818	-
	За 2024 г.	52 257	-	378 492	(66 467)	-	-	(272 275)	-	92 008	-
Товары	За 2025 г.	11 476	-	8 871	(13 923)	-	-	(3 271)	-	3 153	-
	За 2024 г.	8 720	-	15 070	(11 976)	-	-	(338)	-	11 476	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	15	-	1 371	(1 590 939)	-	-	219 580	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	344	(1 518 919)	-	-	272 613	-	15	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	164	-	230	(74)	-	-	-	-	320	-
	За 2024 г.	338	-	224	(398)	-	-	-	-	164	-

Оценка запасов при отпуске в производство — по средней стоимости. Резерв под обесценение запасов на 31.12.2025, на 31.12.2024 не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

3.4. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка 1220).

По строке 1220 отражён НДС, не предъявленный к вычету на отчётную дату:

- на 31.12.2025 - 0 тыс. руб.
- на 31.12.2024 - 323 тыс. руб.
- на 31.12.2023 - 439 тыс. руб.

3.5. Дебиторская задолженность.

Информация по дебиторской задолженности раскрыта в таблице:

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчётном периоде)			На конец периода	
		по	резерв по	поступило	списано	переклассифицировано	по условиям	резерв по

	условиям договора	сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	договора	сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	797 020 507 222	314 938 625 037	119 -	(775 311) (335 239)	- -	(10 243) (4 338)	336 765 797 020	(21 053) (11 966)
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	169 120 77 372	115 006 169 059	- -	(152 390) (77 311)	- -	- -	131 736 169 120	(19 225) -
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	290 951 149 365	185 247 275 332	- -	(293 921) (133 747)	- -	(10 243) (4 338)	182 276 290 951	(1 828) (11 966)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	429 429	2 -	- -	- -	- -	- -	430 429	- -
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	13 13	- -	- -	(13) -	- -	- -	- 13	- -
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	720 2 915	120 -	119 -	(730) (2 195)	- -	- -	229 720	- -
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	- 4 204	6 215 -	- -	- (4 207)	- -	- -	6 215 -	- -
Расчеты по ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	15 154 29 120	- -	- -	(7 624) (13 966)	- -	- -	7 531 15 154	- -
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	- 28 487	- -	- -	- (28 487)	- -	- -	- -	- -
Расчеты с	За	-	1	-	-	-	-	1	-

Платежи и поступления в отчете о «Движении денежных средств» отражены без учета НДС. Суммы НДС отражены по строке «Прочие поступления (платежи)» свернуто.

Расшифровка строк в ОДДС представлена в таблице:

Наименование показателя	За 2025г.	За 2024г.
Денежные потоки от текущих операций:		
Прочие поступления:	11 558	65 738
В т.ч.		
НДС свернуто		33 561
Проценты по депозитам	10 867	7 905
Прочие платежи:	(21 115)	(37 336)
НДС свернуто	(16 955)	
Выплата гарант удержания		(33 777)

3.7. Уставный капитал

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 составляет 5 500 тыс. руб. и полностью оплачен.
В 2025, 2024 годах величина уставного капитала не менялась.

3.8. Нераспределенная прибыль

Нераспределённая прибыль (стр. 1370) (тыс. руб.):

Показатель	31.12.2025	31.12.2024
Нераспределённая прибыль / (непокрытый убыток)	24 408	55 182

В 2025 году чистый убыток составил 30 774 тыс. руб. (2024: чистая прибыль 97 136 тыс. руб.). Решений о выплате дивидендов в 2024, 2025 году не принималось.

3.9. Чистые активы

Расчёт стоимости чистых активов (тыс. руб.):

Наименование показателя	Код строки	31.12.2025	31.12.2024
I. АКТИВЫ	-	-	-
Основные средства	1150	78 728	55 658
Отложенные налоговые активы	1180	8 861	71 641
Запасы	1210	81 291	103 662
НДС по приобретённым ценностям	1220	-	323
Дебиторская задолженность	1230	315 712	785 054
Денежные средства	1250	26 990	91 755
Прочие оборотные активы	1260	376	400
ИТОГО активов для расчёта ЧА	-	511 958	1 108 493
II. ПАССИВЫ	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	4 004	68 630
Долгосрочные заёмные средства	1410	170 000	175 000
Прочие долгосрочные обязательства (аренда)	1450	2 271	3 947
Краткосрочные заёмные средства	1510	125 384	127 501
Кредиторская задолженность	1520	168 834	665 200
Оценочные обязательства	1540	11 557	7 532
ИТОГО пассивов для расчёта ЧА	-	482 050	1 047 810
СТОИМОСТЬ ЧИСТЫХ АКТИВОВ	-	29 908	60 682

3.10. Обязательства

Информация по обязательствам раскрыта в таблице:

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	3а 2025 г.	178 947	75 000	-	(81 676)	-	(95 000)-	77 271
	3а 2024 г.	315 017	3 947	-	(17 048)	-	(122 969)	178 947
в том числе: Расчеты по аренде	3а 2025 г.	3 947	-	-	(1 676)	-	-	2 271
	3а 2024 г.	-	3 947	-	-	-	-	3 947
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	175 000	75 000	-	(80 000)	-	(95 000)	75 000
	3а 2024 г.	315 017	-	-	(17 048)	-	(122 969)	175 000
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	792 701	125 433	442	(624 358)	-	95 000	389 218
	3а 2024 г.	332 865	462 121	-	(125 254)	-	122 969	792 701
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	21 752	19 871	-	(23 280)	-	-	18 343
	3а 2024 г.	23 376	20 869	-	(22 492)	-	-	21 752
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	422 578	77 087	-	(421 764)	-	-	77 901
	3а 2024 г.	215 761	287 154	-	(80 337)	-	-	422 578
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	429	-	-	-	-	429
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	135 155	23 567	442	(132 495)	-	-	26 669
	3а 2024 г.	67 213	90 316	-	(22 373)	-	-	135 155
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	127 501	2 415	-	(4 532)	-	-	125 384
	3а 2024 г.	4 532	-	-	-	-	122 969	127 501
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	13 601	274	-	(12 350)	-	-	1 525
	3а 2024 г.	1 045	12 607	-	(51)	-	-	13 601
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	59 326	-	-	(29 444)	-	-	29 882
	3а 2024 г.	12 822	46 504	-	-	-	-	59 326
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	5 292	1	-	(470)	-	-	4 823
	3а 2024 г.	2 560	2 732	-	-	-	-	5 292
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	7 471	1 790	-	-	-	-	9 261
	3а 2024 г.	5 556	1 915	-	-	-	-	7 471
Расчеты с подотчетными	3а 2025 г.	24	-	-	(24)	-	-	-

лицами	За 2024 г.	-	24	-	-	-	24
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	1	-	-	-	-	1
	За 2024 г.	1	-	-	-	-	1
Краткосрочные займы	За 2025 г.	1	-	-	-	95 000	95 000
	За 2024 г.	1	-	-	-	-	0
Итого	За 2025 г.	971 648	442	(706 034)	-	X	466 489
	За 2024 г.	647 882	-	(142 302)	-	X	971 648

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 и на 31.12.2024 отсутствует.

3.11. Кредиты и займы.

В 2025 году Организацией получены заемные средства в сумме 75 000 тыс. руб. сроком погашения до 31.12.2028, проценты начислены в размере 2 415 тыс. руб.

Также в 2025 году погашен займ на сумму 80 000 тыс. руб.

Сумма долгосрочных займов на 31.12.2025 составила 75 000 тыс. руб.

Сумма краткосрочных заемных средств 220 383 тыс. руб.

В 2024 году Организация не получила заемные средства. Был частично погашен займ в сумме 17 048 тыс. руб. Сумма долгосрочных займов составила 175 000 тыс. руб. (срок до 31.12.2026) , сумма начисленных и не погашенных процентов на 31.12.2024 составила 122 969 тыс. руб. (отражены в составе краткосрочных обязательств).

Операции с векселями и иными ценными бумагами в 2025 и 2024 годах не осуществлялись.

3.12. Оценочные обязательства

Информация раскрыта в таблице:

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	7 532	30 199	23 479	2 693	11 557
	За 2024 г.	3 667	16 762	11 861	1 036	7 532
в том числе:						

Резерв ежегодных отпусков	3а 2025 г.	7 532	30 199	23 479	2 693	11 557
	3а 2024 г.	3 667	16 762	11 861	1 036	7 532

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков (строка 1540) (тыс. руб.):

Показатель	31.12.2025	31.12.2024
Резерв ежегодных отпусков	11 557	7 532
в т.ч. страховые взносы (30%)	2 666	1 737

Резерв создан в соответствии с ПБУ 8/2010 на основании инвентаризации неиспользованных отпусков.

Резерв под обесценение запасов не создавался (признаки обесценения отсутствуют). Резерв под обесценение ОС не создавался (признаки обесценения отсутствуют). Условных обязательств и условных активов на 31.12.2025 нет.

Неопределённости в отношении срока исполнения и величины оценочных обязательств отсутствуют.

3.13. Выручка

Организация осуществляет деятельность на территории Российской Федерации. Основной вид деятельности — производство электромонтажных и строительно-монтажных работ.

Выручка за 2025 год составила 1 645 097 тыс. руб., за 2024 год – 1 755 969 тыс. руб. Расшифровка выручки:

Вид деятельности	2025	2024
По основному виду деятельности (СМР, монтаж)	1 616 559	1 677 128

Выручка признается в соответствии с ПБУ 9/99, по факту сдачи-приёмки работ (услуг) заказчику, а также в виде условной выручки по выполненным этапам незавершенных работ.

3.14. Себестоимость оказанных работ и управленческие расходы

Себестоимость за 2025 год составила 1 601 784 тыс. руб., за 2024 – 1 566 705 тыс. руб.

Расшифровка строки себестоимость:

Вид деятельности	2025	2024
По основному виду деятельности (СМР, монтаж)	(1 601 784)	(1 566 705)

Управленческие расходы за 2025 год – 57 367 тыс. руб., за 2024 – 48 801 тыс. руб.
Расшифровка строки «Управленческие расходы»:

Наименование затрат	2025	2024
Зарботная плата	38 621	32 376
Консультационные и информационные услуги	8 334	7 079
Страховые взносы	6 768	5 407

Расшифровка расходов по элементам затрат (тыс. руб.):

Элемент затрат	2025	2024
Материальные затраты	233 870	323 107
Затраты на оплату труда	270 171	199 383
Отчисления на социальные нужды	49 108	34 806
Амортизация	17 925	10 969
Прочие затраты	1 092 818	1 050 262
Итого по элементам	1 663 892	1 618 527
Изменение НЗП (прирост — «-», уменьшение — «+»)	(4 741)	(3 021)
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 659 151	1 615 506

3.15. Прибыль убыток от продаж (строка 2200 ОФР) составила:

Тыс. руб.:

Показатель	2025	2024
------------	------	------

Показатель	2025	2024
Выручка	1 645 097	1 755 969
Себестоимость продаж	(1 601 784)	(1 566 705)
Валовая прибыль	43 313	189 264
Управленческие расходы	(57 367)	(48 801)
Прибыль (убыток) от продаж	(14 054)	140 463

Снижение финансового результата от продаж в 2025 г. обусловлено опережающим ростом себестоимости (преимущественно ФОТ и страховых взносы, прочие затраты) при снижении выручки.

3.16. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2025 год составили 13 631 тыс. руб., за 2024 – 24 307 тыс. руб., расшифровка представлена в таблице:

Наименование	2025	2024
Штрафные санкции за нарушение условий договора	119	11 918
Списание кредиторской задолженности	108	4 555
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	1 750	2 650
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	1 627	2 351
Результаты инвентаризации	7 205	1 524
Оценочные обязательства	2 693	1 036

Прочие расходы за 2025 год составили 44 662 тыс. руб., за 2024 – 46 478 тыс. руб., расшифровка представлена в таблице:

Наименование	2025	2024
Списание дебиторской задолженности	(3 668)	(9 937)
Расходы по гарантийным обязательствам	(4 799)	(10 207)
Отчисления в оценочные резервы	(19 330)	(10 243)
Результаты инвентаризации	(1 407)	(10 244)

Свернуто за 2025 год отражены доходы (16 202 тыс. руб.) и расходы (14 601 тыс. руб.) от реализации прочего имущества в размере 1 601 тыс. руб. (по строке «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах).

Свернуто за 2024 год отражены

- доходы (5 167 тыс. руб.) и расходы (2 516 тыс. руб.) от реализации основных средств в размере 2 650 тыс. руб. (по строке «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах)

- доходы (22 888 тыс. руб.) и расходы (20 546 тыс. руб.) от реализации прочего имущества в размере 2 342 тыс. руб.

Проценты к уплате (стр. 2330): (2 868) тыс. руб. в 2025 г. (2024: (527) тыс. руб.) — проценты по обязательству по аренде (ФСБУ 25/2018).

3.17. Чистая прибыль (убыток)

Организация применяет ПБУ 18/02. Ставка налога на прибыль в 2025 г. – 25% (с 01.01.2025 в соответствии с изменениями в НК РФ). Ставка в 2024 г. – 20%.

Убыток за 2025 год составил 30 774 тыс. руб. Расшифровка строки 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отчета о финансовых результатах за 2025 год

Код*	Показатель	Сумма, тыс. руб.
А	Порядок расчета	
	Прибыль до налогообложения	-32 170
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	71 641
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	68 630
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	8 861
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	4 004
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
Е	Постоянная разница за период	16 350
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	
1	Отложенный налог на начало периода	3 011
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	4 857

	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	1 845
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	-450
5	Доход по налогу за отчетный период (3) + (4)	1 395
6	Условный доход по налогу - (А) * 25%	8 043
7	Постоянный налоговый расход - (Е) * 25%	-4 088
8	Чистая прибыль (А) + (5)	-30 774

Прибыль за 2024 год составил 97 136 тыс. руб. Расшифровка строки 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отчета о финансовых результатах за 2024 год

Код*	Показатель	Сумма, тыс. руб.
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	125 285
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода Сальдо на начало периода по дебету счета 09	49 707
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	36 066
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода** Сальдо на конец периода по дебету счета 09	71 641
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода** Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	68 630
Е	Постоянная разница за период Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	34 524

1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	13 641
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	3 011
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	-10 629
3А	Эффект изменения временных разниц***	-11 232

3Б	Эффект изменения ставки текущего налога***	-
3В	Эффект изменения ставки будущего налога***	602
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	-17 812
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-28 441
6	Условный расход по налогу - (А) * 20%	-25 057
7	Постоянный налоговый расход - (Е) * 20%	-6 905
8	Чистая прибыль (А) + (5)	97 136

4. Социальные показатели

(тыс. руб.)

Показатель	2025	2024
Среднесписочная численность, чел.	110	100
ФОТ (затраты на оплату труда)	270 171	199 383
Отчисления на социальные нужды	49 108	34 06

5. Корректировка прошлых периодов

Данные отчета о финансовых результатах за 2024 год приведены в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;

б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

Изменения в отчете о финансовых результатах данных за 2024 год:

Отчет о финансовом результате	Код	За 2024 до корректировок	Сумма изменений	За 2024 после корректировок
Прочие доходы	2340	47 659	- 23 352	24 307
Прочие расходы	2350	(69 830)	23 352	(46 478)

6. Связанные стороны

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008) юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность Общества, или на деятельность которых способно оказывать влияние Общество, могут являться:

- а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, которые участвуют в совместной деятельности.

Связанными сторонами являются:

Связанная сторона	Характер отношений
Усов Александр Борисович	Генеральный директор; участник (10% доля)
Новиков Константин Эдуардович	Участник (45% доля), бенефициар
Новиков Дмитрий Эдуардович	Участник (45% доля), бенефициар
ООО "НПШ "ИНАШЕН"	Учредитель: Новиков Д.Э., с 28.06.2019 (50% доля)

Связанная сторона	Характер отношений
ООО "СЕРВИС-ЭКСПЛУАТАЦИЯ"	Учредитель: Усов А. Б., с 13.10.2023 г. (100% доля)

Операции по связанным сторонам:

1. Новиков Д.Э.

Взаимоотношения осуществлялись в рамках Договора займа.

- За 2024 год сумма операций составила 17 048 тыс. руб. – погашение займа. Остаток задолженности на 31.12.2024 составил 297 969 тыс. руб. (задолженность по основному долгу и начисленным процентам)
- За 2025 год сумма операций составила 80 000 тыс. руб. – погашение займа. Остаток задолженности на 31.12.2025 - 217 969 тыс. руб. (задолженность по основному долгу и начисленным процентам)

2. ООО "НПП "ИНАППЕН"

Взаимоотношения осуществлялись в рамках Договора поставки.

- За 2024 год операции отсутствовали.
- За 2025 год сумма операций составила 1 362 тыс. руб. Задолженность на 31.12.2025 года погашена полностью.

3. ООО "СЕРВИС-ЭКСПЛУАТАЦИЯ"

Взаимоотношения осуществляются в рамках Договора на услуги спецтехники.

- За 2024 год сумма операций составила 235 тыс. руб., остаток задолженности на 31.12.2024 — 220 тыс. руб.
- За 2025 год сумма операций составила 327 тыс. руб., остаток задолженности на 31.12.2025 — 207 тыс. руб.

Долгосрочных вознаграждений управленческому персоналу в 2024-2025 гг. не начислялось и не выплачивалось.

Дивиденды участникам Общества в 2025 и 2024 годах не начислялись и не выплачивались.

Иных операций со связанными сторонами в 2025 и 2024 годах не было.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу (п. 12 ПБУ 11/2008):

В 2024 году организация выплатила краткосрочных вознаграждений (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды и оплата ежегодного оплачиваемого отпуска) основному управленческому персоналу (Генеральный директор, Технический директор) в размере 16 019 тыс. руб, в т. ч. НДФЛ в размере 1 870 тыс. руб., страховые взносы по единому тарифу в размере 2 104 тыс. руб.

В 2025 году организация выплатила краткосрочных вознаграждений (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды и оплата ежегодного оплачиваемого отпуска) основному управленческому персоналу

(Генеральный директор, Технический директор) в размере 20 538 тыс. руб., в т. ч. НДФЛ в размере 2 785 тыс. руб., страховые взносы по единому тарифу в размере 2 707 тыс. руб.

7. События после отчётной даты

На момент составления настоящей бухгалтерской отчётности по итогам работы за 2025 год прибыль не распределялась. Решений о выплате дивидендов не принималось.

События после отчётной даты, способные оказать существенное влияние на финансовое положение Организации, отсутствуют.

8. Государственная помощь

В 2025 и 2024 годах бюджетные средства и бюджетные кредиты Организацией не получались (таблица 11 Пояснений).

9. Валютные операции

Валютные сделки в 2025 и 2024 годах не осуществлялись. Курсовые разницы в отчётном и предшествующем периодах отсутствуют. Активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, на 31.12.2025 нет.

10. Раскрытие информации о финансовых рисках

Финансовый риск

В процессе своей обычной деятельности Организация подвергается влиянию различных факторов в связи с чем возникают определенные риски. Основными из которых являются кредитный, валютный риск, риск ликвидности, риск изменения цен. У Организации отсутствует формализованная политика управления рисками. Тем не менее, проводится активный мониторинг рисков и, в случае необходимости, оперативно предпринимается соответствующие меры.

Риск изменения цен.

Риск изменения цен представляет собой риск или неопределенность, возникающую в результате возможных изменений цен на рынке и их влияния на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Организации.

Вместе с тем руководство Организации принимает следующие меры для улучшения финансового результата от деятельности:

- контроль за расходами с целью снижения себестоимости;

- расширение линейки выпускаемой продукции в рамках существующей деятельности;
- новые направления рекламной и маркетинговой политики.

Риск ликвидности.

Риск ликвидности состоит в отсутствии способности своевременно погашать свои обязательства. По состоянию на 31.12.2025 данный риск в Обществе отсутствует.

Организация управляет своей ликвидностью таким образом, чтобы обеспечить наличие достаточных средств, необходимых для погашения своих обязательств с тем, чтобы избежать необоснованных убытков и негативного влияния на репутацию.

Организация управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств и заемных ресурсов, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений, и расходов. Организация проводит мониторинг платежей поставщикам и подрядчикам. Существуют процедуры контроля сроков оплаты поставщикам. Организация осуществляет строгий контроль над погашением дебиторской задолженности.

Налоговый риск

Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

К основным фактам хозяйственной жизни можно отнести влияние существующей налоговой системы, которая характеризуется частым изменением нормативной базы, принятием официальных документов и судебных решений, которые во многих случаях содержат нечеткие, противоречивые формулировки, открытые для неоднозначного толкования, что позволяет налоговым органам в спорных случаях налагать и взимать штрафные санкции и пени.

Управление финансовыми рисками

В 2025 году деятельность Организации велась под влиянием комплекса факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление и ограничения.

Эти меры значительно ограничили внешнеэкономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков и сотрудников Общества, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.

Организация внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Руководство Организации принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. В Обществе отсутствует приостановка в операционной деятельности, все сотрудники работают в штатном режиме, также отсутствуют нарушения условий договоров, влияние внешних факторов на ликвидность и оборотный капитал.

11. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность Организации составлена на основе принципа непрерывности деятельности исходя из допущения о том, что Организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Организация не имеет планов по прекращению деятельности и руководству Организации неизвестно о каких-либо событиях и условиях, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты и за пределами этого периода.

12. События после отчетной даты

Событий, произошедших после отчетной даты, но свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность (Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утверждено Приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. N 56н) нет.

Генеральный директор

Усов Александр Борисович



«Эра Строй
Инжиниринг»

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЭРА СТРОЙ ИНЖИНИРИНГ»

«25» марта 2026 г.