

Общество с ограниченной ответственностью «ЭНТЕП»

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

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «ЭНТЕП»

1.2. Юридический адрес: 606010, Нижегородская область, г. Дзержинск, ул. Октябрьская, д. 39 В, оф. 4

1.3. Дата государственной регистрации: 16.10.2013г

1.5. Численность сотрудников: 8 человек

Наименование подразделения	Численность
Администрация	4
Техническая группа	4

1.6. Уставный капитал составляет- 10000 руб.00 коп.

Участниками являются:

-Любашев Денис Сергеевич с долей 100 процентов;

1.7. Сведения об основном виде деятельности:

-35.30.4 Обеспечение работоспособности котельных

1.8. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Директор Общества – Любашев Денис Сергеевич (Приказ № 7 от 16.10.2013)

Главный бухгалтер Общества - Трошанина Оксана Михайловна (Приказ № 8 от 16.10.2013).

1.9. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту.

2. Информация об учетной политике.

Организация является субъектом малого предпринимательства.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на

приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены и списываются единовременно на расходы по обычным видам деятельности. Организация оценивает объекты основных средств и НМА по всем группам по первоначальной стоимости.

Амортизация ОС и НМА начисляется линейным способом за отчетный период – год. Начинается и прекращается начисление амортизации объекта основных средств и НМА с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств и НМА соответственно.

Организация не проверяет стоимость основных средств и капитальные вложения, НМА на обесценение.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы». Налоговая ставка - 6 процентов.

Налоговая база по единому налогу определяется по данным книги учета доходов и расходов, которую бухгалтерия ведёт автоматизированно, с использованием типовой версии «1С».

Записи в книге учета доходов и расходов производятся на основании первичных документов по каждой хозяйственной операции.

Налог на УСН платят с доходов от реализации и внереализационных доходов.

В доходы от реализации для целей налогообложения включают:

- Выручку от реализации товаров, работ, услуг;
- Предоплату за товары, работы, услуги или обеспечительный платеж, который засчитывается в счет оплаты по сделке;
- Выручку от реализации амортизируемого имущества, ценных бумаг, вознаграждение за использование объектов авторских прав;
- Доходы от аренды и лизинга;
- Посредническое вознаграждение и дополнительный доход посредника.

К внереализационным доходам для целей налогообложения относятся:

- Доходы от безвозмездного имущества, скидки, бонусы, премии;
- Доходы от списания и прощения долга, погашения долга по суду;
- Проценты, разницу в курсах;
- Возвращенные из бюджета налоги, страховые взносы, госпошлину, возмещенную проигравшей суд стороной.

-Излишки, стоимость материалов и запчастей, которые получены при демонтаже или ликвидации имущества.

-Страховое возмещение при ДТП, возмещение материального ущерба сотрудником, возмещение командировочных расходов заказчиком подрядчику, компенсацию судебных расходов, коммунальных услуг, которую арендодатель получает от арендатора.

-Неустойку по договору.

Доходы признают в периоде, в котором получены деньги (п. 1 ст. 346.17 НК, письмо Минфина от 06.08.2025 № 03-11-11/76182)

Ошибочно полученные суммы не считаются предоплатой и не формируют налогооблагаемый доход, так как не относятся к доходам от реализации и внереализационным доходам (п. 1 ст. 346.15 НК).

Сумма налога (авансового платежа) уменьшается на суммы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование и обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве, а также суммы взносов по соответствующим договорам на добровольное личное страхование в пользу работников, исчисленные (отраженные в декларациях) и уплаченные в течение отчетного (налогового) периода.

Бухгалтерский учет организация ведёт в упрощенной форме, доходы и расходы признает обычным методом начисления.

Выручка от продажи работ или услуг в бухучете признается, только если выполнены следующие условия:

- есть договор или другой документ, который дает право получить выручку;
- сумму выручки можно определить;
- организация получила плату за работы и услуги, либо сомнений в том, что она ее получит, нет;
- право собственности на продукцию или результаты выполненных работ перешло к покупателю, услуги уже оказаны;
- расходы в связи с этой операцией могут быть определены.

Если хотя бы одно из перечисленных условий не выполняется, то по общему правилу в бухучете надо признать не выручку, а кредиторскую задолженность. Аванс, полученный в счет будущих поставок, выручкой также не является (п. 3 и 12 ПБУ 9/99).

Расходы при обычном методе начисления учитывают по общим правилам ПБУ 10/99. Их признают в учете при выполнении следующих условий (п. 16 ПБУ 10/99):

- расход понесен в соответствии с условиями договора, закона или нормативного акта, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- есть уверенность, что операция приведет к уменьшению экономических выгод, то есть актив передан или точно будет передан потом.

Если не выполнено хотя бы одно условие, в учете признают не расходы, а дебиторскую задолженность. Аванс, перечисленный в счет будущих приобретений, как расход не учитывается.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 60 без применения отдельных субсчетов.

Учет расчетов с покупателями и заказчиками ведется на счете 62 без применения отдельных субсчетов.

Неисключительные права для использования систем для сдачи отчетности, ЭДО и системы информационных баз данных «Система Главбух» не признаются нематериальным активом. Затраты на приобретение таких прав признаются расходами периода, в котором они понесены и списываются единовременно на расходы по обычным видам деятельности.

Оценка стоимости запасов при их списании определяется методом ФИФО.

Запасами считают активы потребляемые или продаваемые в течение периода не более 12 месяцев. К ним относятся: материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка, запасы для управленческих нужд (канцтовары, картриджи, общехозяйственные предметы обеспечивающие нормальные условия труда), товары для перепродажи.

Затраты на приобретение таких запасов признаются расходами периода, в котором они понесены и списываются единовременно на расходы по обычным видам деятельности.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с действующими ФСБУ и ПБУ, и сдается по упрощенным формам, утвержденным Минфином России.

Организация отражает последствия изменения учетной политики перспективно.

Организация не создает резерва по сомнительным долгам, резерва под обесценение запасов и резерва на выплату заработной платы и отпусков.

Общество не применяет: ПБУ 18/02 ,ФСБУ 5/2019

Общество в 2025г автоматически освобождено от уплаты НДС, так как доходы организации за 2024г не превысили 60 млн. руб.

Организация в праве исправлять существенные и несущественные ошибки прошлого года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы» без ретроспективного пересчета. подпункт 2 пункта 9 ПБУ 22/2010 (ч. 4 ст. 6 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 41 обобщения Минфина от 25.03.2024 № ПЗ-3/2024, рекомендации, утв. решением Президентского Совета НП «Институт профессиональных бухгалтеров России» от 28.03.2024 № 3/24).

3.Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость ³⁾	накопленная амортизация ⁶⁾	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации ⁷⁾	Переоценка		первоначальная стоимость ³⁾	накопленная амортизация ⁶⁾
						первоначальная стоимость ³⁾	накопленная амортизация ⁶⁾		первоначальная стоимость ³⁾	накопленная амортизация ⁶⁾		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 25 г. ¹⁾	2 692 990	(2 400 314)	()		(270 162)			2 692 990	(2 670 476)	
	5210	за 20 24 г. ²⁾	2 692 990	(1 946 370)	()		(453 945)			2 692 990	(2 400 314)	
в том числе:												
транспортные средства (группа основных средств)	5201	за 20 25 г. ¹⁾	2 692 990	(2 400 314)	()		(270 162)			2 692 990	(2 670 476)	
	5211	за 20 24 г. ²⁾	2 692 990	(1 946 370)	()		(453 945)			2 692 990	(2 400 314)	

3.2.Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

4. Нематериальные активы

Объекты нематериальных активов на балансе организации отсутствуют.

5.Запасы

5.1.Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступле ния и затраты	Изменения за период				На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости		выбыло		убытков от снижения стоимост	оборот запасов между их группами	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 25 г. ¹⁾	8 130	()	793 496	(791 406)			X	10 220	()
	5420	за 20 24 г. ²⁾	0	()	973 638	(965 508)			X	8 130	()
в том числе:											
товары на складах (группа, вид)	5401	за 20 25 г. ¹⁾	8 130	()	793 496	(791 406)				10 220	()
	5421	за 20 24 г. ²⁾	0	()	973 638	(965 508)				8 130	()

5.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

6. Инвентаризация

Инвентаризация имущества проводится по состоянию на последний день отчетного периода.

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

7. Дебиторская и кредиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁵⁾	причитающиеся проценты, штрафы и иные	погашение	выбыло списание на финансовый результат ⁵⁾	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 25 г. ¹⁾	0	()			()	()		()	0	()
	5521	за 20 24 г. ²⁾	0	()			()	()		()	0	()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 25 г. ¹⁾	2 546 798	()	29 512 948		(22 067 281)	()			6 814 066	()
	5530	за 20 24 г. ²⁾	2 316 239	()	26 587 283		(25 485 145)	(2 592)			2 546 798	()
в том числе:												
поставщики и подрядчики (вид)	5511	за 20 25 г. ¹⁾	62 556	()	8 311 788		(8 258 695)	()			9 463	()
	5531	за 20 24 г. ²⁾	2 592	()	7 494 296		(7 556 851)	(2 592)			62 556	()
покупатели и заказчики (вид)	5512	за 20 25 г. ¹⁾	2 460 842	()	21 165 054		(13 844 692)	()			6 781 203	()
	5532	за 20 24 г. ²⁾	2 276 797	()	18 595 938		(18 411 893)	()			2 460 842	()
прочие дебиторы и т.д.	5512	за 20 25 г. ¹⁾	23 400		36 106		(36 106)				23 400	
	5533	за 20 24 г. ¹⁾	36 850		497 049		(483 599)				23 400	
Итого	5500	за 20 25 г. ¹⁾	2 546 798	()	29 512 948		(22 067 281)	()		X	6 814 066	()
	5520	за 20 24 г. ²⁾	2 316 239	()	26 587 283		(25 485 145)	(2 592)		X	2 546 798	()

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 25 г. ⁴⁾		На 31 декабря 20 24 г. ²⁾		На 31 декабря 20 23 г. ⁵⁾	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	5 356 399		1 015 047		602 288	
в том числе: покупатели и заказчики (вид)	5541	5 356 399		1 015 047		602 288	

У организации имеется краткосрочная просроченная дебиторская задолженность. Для взыскания дебиторской задолженности, по каждому из контрагентов ведется претензионная работа. По одному контрагенту выигран суд , исполнительное делопроизводство в стадии оформления. В следующем году документы будут переданы в суд на оставшихся дебиторов, уклоняющихся от исполнения своих обязанностей по оплате за проведенное техническое обслуживание опасных производственных объектов.

7.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

По строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» отражена задолженность по налогам и сборам в сумме 230802 руб.

8. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Результатом финансово-хозяйственной деятельности организации за 2025г является прибыль. За предыдущие 5 лет отмечается рост выручки и прибыли. У организации отсутствуют исполнительные делопроизводства и связанные организации. При проведении анализа за три последних года следует отметить высокую платежеспособность организации и ликвидность. Просроченная краткосрочная дебиторская задолженность может оказать негативные последствия при неспособности организации взыскать её с контрагентов. Организация проявляет коммерческую осмотрительность и проводит проверку контрагентов ежемесячно с использованием сервиса Актион Бухгалтерия – Главбух контрагенты - проверка контрагентов по методике ФНС.

Для взыскания дебиторской задолженности, по каждому из контрагентов ведется претензионная работа. По одному контрагенту выигран суд , исполнительное делопроизводство в стадии оформления.

Низкая численность организации не является фактором риска потому, что для исполнения обязательств по договорам общество привлекает субподрядные организации.

Чистая прибыль организации за 2025 равна 5 046 400,41, её распределение возможно после взыскания дебиторской задолженности.

9. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За отчетный период 2025 г.	За предыдущий период 2024 г.
Материальные расходы	7 390 344	6 743 146
Расходы на оплату труда	5 674 100	5 262 122
Расходы по амортизации	270 162	453 945
Прочие расходы	635 827	581 484
Итого	13 970 433	13 040 697

Материальные затраты включают стоимость материалов, топлива, запасных частей, комплектующих изделий, инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки,

запасов для управленческих нужд (канцтовары, картриджи, общехозяйственные предметы обеспечивающие нормальные условия труда), товаров для перепродажи, услуг сторонних организаций связанных с техническим обслуживанием котельных.

Расходы на оплату труда включают основную и дополнительную зарплату, премии и выплаты внештатному персоналу, пособия, страховые взносы.

К расходам по амортизации относятся суммы амортизации основных средств и нематериальных активов.

Прочие расходы включают налоги, арендную плату и затраты на командировки, программное обеспечение ПО, информационно-консультационное обслуживание, юридические услуги, интернет и сотовая связь, обучение персонала, страхование автомобилей и опасных производственных объектов, плата за участие в торгах на электронных площадках, почтовые расходы.

10. Прочие доходы

Наименование показателя	За отчетный период 2025 г.	За предыдущий период 2024 г.
Доходы от коверсионных операций	2977	-
Возмещение ущерба о ДТП	-	94011
Итого	2977	94011

11. Прочие расходы

Наименование показателя	За отчетный период 2025 г.	За предыдущий период 2024 г.
Материальная помощь	24000	48719
Госпошлина	72353	8559
Услуги банку	64667	59571
Проценты по кредиту	31586	90551
Благотворительность	3000	23000
Штрафы ГИБДД	9375	1750
Списание дебиторской задолженности	-	2592
Штрафы и пени по налогам и сборам	5322	456
Итого	210303	235198

12. Отчет о движении денежных средств

Показатели отчета о финансовых результатах	За отчетный период 2025 г
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	1 528 986,32
Денежные потоки от текущих операций	16 483 349,54
Поступления – всего	
в том числе:	16 130 442,30
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	
коверсионных операций	2 977,00
пополнение счета	310 542,00
возврат ошибочно перечисленных ДС	39 388,24
Платежи – всего	15 366 028,73
в том числе:	8 151 481,56
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	
в связи с оплатой труда работников	5 795 129,54
погашение процентов по кредитам	31 585,93
налога по УСН	302 982,00
транспортный налог	8 696,00
возврат ошибочно перечисленных ДС	765 611,70
пополнение счета	310 542,00
Сальдо денежных потоков от текущих операций	1 117 320,81
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	-
Денежные потоки от текущих операций	570 000,00
Поступления – всего	
в том числе: от полученных займов	570 000,00
Платежи – всего	2 972 901,51
в том числе:	885 889,51
возврат кредитов и займов	
выплата дивидендов	2 087 012,00
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	-2 402 901,51
Сальдо денежных потоков за период	-1 285 580,7
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	243 406,25

13. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

14. Критерии существенности

Организация применяет два критерия существенности количественный и качественный.

Количественный критерий определяет величину существенности и составляет 9 процентов от суммы соответствующей строки отчетности

Качественный критерий определяет характер и влияние информации на принятие решения пользователями отчетности.

В соответствии с ФСБУ 4/2023 организация раскрывает минимальный перечень показателей в бухгалтерской отчетности - он считается существенным и отражается обособленно. Несущественные показатели объединяются в одну строку «Прочие»

Дата составления пояснений 10 марта 2026 года.

Директор _____



Любашев Денис Сергеевич