

ПОЯСНЕНИЯ

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

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЭНИПЛЭНТ» за 2025 года, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета.

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ООО «ЭНИПЛЭНТ» является субъектом малого предпринимательства применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

1. Общая информация

Юридический и почтовый адрес Общества с 29.09.2025г.: 117628, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Северное Бутово, ул Куликовская, д. 12, помещ. 75/5.

До 29.09.2025г. адрес места нахождения Общества: 117628, г. Москва, ул. Ратная, дом 10, корп. 2, помещение IV, комната №1

Общество осуществляет следующий вид деятельности (ОКВЭД): Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием 46.69.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составляет 5 человек, численность работающих на отчетную дату составляет 7 человек.

Органами управления общества являются Общее собрание участников Общества и Генеральный директор Леонов Павел Павлович.

2. Основные положения учетной политики и информация, дополняющая и поясняющая показатели

2.1. Учет основных средств и капитальных вложений в них:

– капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке (без включения процентов, связанных с капвложениями, без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком, без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа. Затраты, не включенные в сумму капитальных вложений в основные средства, признаются расходами периода, в котором они понесены (пп.«а» п.4 ФСБУ 26/2020, п.12 ФСБУ 6/2020);

– при осуществлении капитальных вложений в основные средства Общество определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг (п.13 ФСБУ 26/2020);

– объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве основных средств, имеющие стоимость не более 50 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены (п.5 ФСБУ 6/2020);

– после признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, переоценка не производится (п.13 ФСБУ 6/2020);

– Общество не проверяет капитальные вложения и основные средства на обесценение (п.4 ФСБУ 26/2020, п.3 ФСБУ 6/2020);

– амортизация основных средств начисляется линейным способом, начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета (п.33, 35 ФСБУ 6/2020).

Структура основных средств представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		первонач. стоимость	накопл. амортизация	поступило	списано	амортизация	первонач. стоимость	накопл. амортизация
Основные средства - всего, в т.ч.	2025 г.	3 326	-2 219	6 642	0	-519	9 968	-2 739
	2024 г.	3 113	-2 193	213	0	-26	3 326	-2 219
Офисное оборудование	2025 г.	379	-172	299	0	-150	678	-323
	2024 г.	165	-164	213	0	-9	379	-172
Транспортные средства	2025 г.	2 892	-2 025	6 343	0	-351	9 235	-2 376
	2024 г.	2 892	-2 025	0	0	0	2 892	-2 025
Производственный и хозяйственный инвентарь	2025 г.	55	-22	0	0	-18	55	-40
	2024 г.	55	-4	0	0	-18	55	-22

2.2. Учет аренды:

по договорам аренды Общество применяет упрощенный порядок учета (пп.«в» п.11 ФСБУ 25/2018). Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются. Предмет аренды (офисное помещение по адресу места нахождения Общества) не предполагается к выкупу и не передается в субаренду. Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды (п.11 ФСБУ 25/2018).

2.3. Учет запасов:

– приобретенные запасы Общество принимает к бухгалтерскому учету по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот (п. 17 ФСБУ 5/2019), в стоимость включаются затраты на доставку (пп.«б» 11 ФСБУ 5/2019);

– оценка запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019);

– резерв под обесценение запасов не создается, Общество отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости (п. 32 ФСБУ 5/2019).

2.4. Наличие и движение дебиторской задолженности:

Общество проявляет должную осмотрительность в выборе контрагентов и систематически проводит проверку дебиторской задолженности, что обеспечивает отсутствие сомнительной задолженности, структура дебиторской задолженности представлена в таблице:

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		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего, в т.ч.	2025 г.	67 530	17 632	0	-64 194	-22	20 946
	2024 г.	21 915	67 354	0	-21 724	-15	67 530
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025 г.	47 919	7 183	0	-47 894	-22	7 186
	2024 г.	20 144	47 889	0	-20 099	-15	47 919
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025 г.	16 301	3 520	0	-16 186	0	3 635
	2024 г.	1 269	16 186	0	-1 154	0	16 301
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2025 г.	10	3	0	0	0	13
	2024 г.	383	0	0	-373	0	10
Расчеты по налогам и	2025 г.	3 165	6 778	0	0	0	9 943

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		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	
сборам	2024 г.	1	3 165	0	0	0	3 165
Расчеты с подотчетными лицами	2025 г.	20	57	0	0	0	77
	2024 г.	117	0	0	-97	0	20
Расходы будущих периодов	2025 г.	114	92	0	-114	0	92
	2024 г.	0	114	0	0	0	114

2.5. Наличие и движение кредиторской задолженности: структура дебиторской задолженности представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Краткосрочные обязательства - всего, в т.ч.:	2025 г.	107 363	26 611	0	-105 955	0	28 019
	2024 г.	39 507	107 344	0	-39 477	-11	107 363
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025 г.	635	1 630	0	-629	0	1 636
	2024 г.	710	621	0	-686	-11	635
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025 г.	98 274	22 513	0	-98 108	0	22 680
	2024 г.	37 702	98 274	0	-37 702	0	98 274
Расчеты по налогам и сборам	2025 г.	8 282	11	0	-7 212	0	1 081
	2024 г.	1 066	8 281	0	-1 065	0	8 282
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2025 г.	154	2 413	0	0	0	2 567
	2024 г.	0	154	0	0	0	154
Расчеты с персоналом по оплате труда	2025 г.	2	0	0	-2	0	0
	2024 г.	0	2	0	0	0	2
Расчеты с подотчетными лицами	2025 г.	15	45	0	-4	0	56
	2024 г.	28	11	0	-24	0	15

2.6. Учет доходов и расходов:

– в отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности), частности свернуто отражены курсовые разницы и возмещение причиненного организации убытка при доставке товаров (п.28 ФСБУ 4/2023), показатели отчета о финансовых результатах ст.2340 и стр.2350 пересчитаны для сопоставимости данных;

– коммерческие расходы относятся на финансовый результат полностью в отчетном периоде их признания (п.9 ПБУ 10/99).

2.7. Капитал и расчеты с участниками:

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью. Единственным участником Общества является Леонов Павел Павлович, доля участия — 100 %. В 2025 году

Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 12 884 706,00 руб. Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

2.8. Исправление ошибок и изменение учетной политики:

Общество исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода (п.9,14 ПБК 22/2010). Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись;

– последствия изменения Учетной политики Общество отражает перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету (п. 15.1 ПБУ 1/2008).

2.9. Информация, не подлежащая раскрытию:

в отчетном периоде у Общества отсутствовали: нематериальные активы, финансовые вложения, заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам. В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

2.10. Не используемые стандарты:

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»,

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»,

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»,

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Генеральный директор



П.П. Леонов