

Общество с ограниченной ответственностью «Эниско-Д» (ООО «Эниско-Д»)

ОГРН 1192468001032

ИНН/КПП 2463116430/246301001

660028, Красноярский край, город Красноярск, улица Телевизорная, дом 1, строение
30, офис 29

тел. 89082089929

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «Эниско-Д»

1. Основные виды экономической деятельности

Основные виды экономической деятельности за 2025 год - 26.30 производство коммуникационного оборудования, 46.69.5 торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами.

2. Учетная политика

Раздел. Бухгалтерский учет у малого предприятия.

Ведение бухучета.

Организация ведет учет: с применением обычного плана счетов.

Формы первичных учетных документов.

Организация использует: унифицированные формы, а при их отсутствии - самостоятельно разработанные формы.

Применение универсального передаточного документа.

Для оформления фактов отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) организация: применяет форму УПД, утвержденную ФНС.

Применение ФСБУ 27/2021 по документообороту.

Допустимые способы исправления в регистрах бухучета, составленных на бумаге (п. 18-22 ФСБУ 27/2021, п. 8 Информации Минфина от 10.06.2021 № ИС-учет-33):
корректирующим способом.

Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Ответственным за внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни является генеральный директор.

Формы бухгалтерской отчетности.

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

Критерий существенности.

Показатель отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если его удельный вес в общей сумме составляет: 5% и более от валюты баланса.

Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на: 5% и более от валюты баланса.

Порядок исправления ошибок в бухучете и отражения изменений учетной политики.

Организация исправляет существенные ошибки в отчетности: без ретроспективного пересчета.

В случае существенных изменений учетной политики последствия таких изменений отражаются: перспективно.

Учет материально-производственных запасов.

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

При поступлении материалы учитываются на счете 10 «Материалы»: по фактической себестоимости (без использования счетов 15 и 16).

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, учитываются: непосредственно в фактической себестоимости материалов.

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

Материалы списываются: по средней себестоимости (по скользящей оценке).

Учет запасов, предназначенных для управленческих нужд.

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

Учет готовой продукции и незавершенного производства.

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

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

Незавершенное производство оценивается: по фактической производственной себестоимости.

Косвенные затраты (расходы вспомогательных производств, обслуживающих производств, общепроизводственных расходов) между объектами калькулирования: не распределяются.

Учет товаров, транспортно-заготовительных расходов и расходов на продажу.

Фактическая себестоимость товаров формируется: в общем порядке в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, возникающие до передачи товаров в продажу, учитываются (п.21 ФСБУ 5/2019): в составе расходов на продажу

Товары учитываются: по фактической себестоимости на счете 41, без использования счетов 15 и 16.

Товары списываются: по средней себестоимости (по скользящей оценке).

Расходы на продажу по итогам месяца относятся на себестоимость проданных товаров (работ, услуг): полностью.

Оценка запасов после признания.

На отчетную дату запасы оцениваются (п. 32 ФСБУ 5/2019): по фактической себестоимости, то есть без создания резерва под обесценение запасов.

Деление производственных расходов на прямые и косвенные.

К прямым расходам, связанным с производством, относятся:

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

Учет основных средств.

В составе основных средств учитываются объекты со СПИ более 12 месяцев (или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) и первоначальной стоимостью (п.5 ФСБУ 6/2020): более 100 000 руб.

Информация об объектах ОС раскрывается в бухгалтерской отчетности (п. 45, 46, 47 ФСБУ 6/2020): в полном объеме.

Контроль за движением малоценных ОС после их передачи в эксплуатацию ведется: на забалансовых счетах.

Амортизация основных средств.

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

Амортизация по объектам ОС начисляется: ежемесячно – по состоянию на последнее число месяца.

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

Переоценка основных средств.

Проверка объектов ОС и капитальных вложений на обесценение (п. 3 ФСБУ 6/2020, п. 4 ФСБУ 26/2020): не применяется.

Порядок корректировки первоначальной стоимости объектов ОС в связи с изменением величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта ОС и восстановлению окружающей среды, предусмотренный ФСБУ 6/2020 (п. 3, 23 ФСБУ 6/2020): не применяется.

Учет аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 (п. 51 ФСБУ 25/2018): только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 01.01.2022.

Учет финансовых вложений.

Финансовые вложения на конец отчетного периода (п. 19 ПБУ 19/02): не переоцениваются.

Учет нематериальных активов.

В составе нематериальных активов учитываются объекты со сроком использования более 12 месяцев (или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) и первоначальной стоимостью (п. 7 ФСБУ 14/2022): 100 000 руб. и более.

Организация включает в сумму фактических затрат при признании капитальных вложений в НМА (п. 4, 10 ФСБУ 26/2020): только уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику, правообладателю) суммы.

Контроль за движением малоценных НМА, а также результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, которые не учитываются в составе НМА, ведется (п. 7, 9 ФСБУ 14/2022): на забалансовых счетах.

Информация об объектах НМА раскрывается в бухгалтерности (п. 3, 49, 50, 51 ФСБУ 14/2022): в полном объеме.

Учет амортизации нематериальных активов.

Амортизация по объектам НМА начинает начисляться (п. 38 ФСБУ 14/2022): с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта, прекращает начисляться

– с 1-го числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта.

Амортизация по НМА начисляется: ежемесячно.

Проверка элементов амортизации НМА проводится (п. 42 ФСБУ 14/2022): специально созданной комиссией с фиксацией результатов в акте.

Переоценка НМА.

После признания объект НМА оценивается (п. 15 ФСБУ 14/2022): по первоначальной стоимости

Определение доходов, расходов и финансового результата.

Доходы и расходы в бухучете определяются: по методу начисления.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается (п. 13 ПБУ 9/99): по мере готовности работы, услуги, продукции.

Неприменение отдельных ПБУ.

Как малое предприятие, организация не применяет нормы следующих ПБУ:

ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»

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

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

Раздел. Бухгалтерский учет (применение ПБУ 18/02 у МП).

Применение ПБУ 18/02.

Организация ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (п. 2 ПБУ 18/02): не применяет.

Раздел. Налог на прибыль.

Отчетный период.

Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются (п. 2 ст. 285 НК РФ): I квартал, полугодие, 9 месяцев.

Доходы и расходы.

Доходы и расходы для целей налогообложения признаются: по методу начисления.

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются (п. 4 ст. 250 НК РФ): доходами от реализации.

Учет основных средств.

Амортизация основных средств начисляется (п. 1, 3 ст. 259 НК РФ): линейным способом.

Амортизационная премия (п. 9 ст. 258 НК РФ): не начисляется.

По основным средствам, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется (в случае начисления амортизации линейным методом) (п. 7 ст. 258 НК РФ): с учетом срока эксплуатации ОС предыдущими собственниками.

Повышающие и понижающие коэффициенты к основной норме амортизации (ст. 259.3 НК РФ): не применяются.

Учет иного имущества, не являющегося амортизируемым.

Стоимость инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, другого имущества, не являющегося амортизируемым, включается в состав материальных расходов (подп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ): в полной сумме по мере ввода имущества в эксплуатацию.

Учет материалов.

Материалы списываются (п. 8 ст. 254 НК РФ): по средней стоимости.

Незавершенное производство (НЗП).

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров (работ, услуг), относятся (п. 1 ст. 319 НК РФ):

расходы на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве товаров (работ, услуг)

расходы на оплату труда производственного персонала, а также относящиеся к ним суммы страховых взносов

суммы начисленной амортизации производственных основных средств

расходы на приобретение работ и услуг производственного характера

Учет товаров и транспортных расходов.

Покупная стоимость товаров определяется (ст. 320 НК РФ): без учета расходов, связанных с приобретением товаров.

Товары списываются (подп. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ): по средней стоимости.

Учет расходов на покупку по лицензионным (сублицензионным) соглашениям прав на использование российских программ для ЭВМ и баз данных.

К расходам, связанным с приобретением права на использование по договорам с правообладателем (по лицензионным и сублицензионным соглашениям) программ для ЭВМ и баз данных, программно-аппаратных комплексов, включенных в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных, повышающий коэффициент 2 (подп. 26 п. 1 ст. 264 НК РФ): не применяется.

3. Детализация данных бухгалтерского баланса за 2025 год.

1. Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» - 1851 тыс. руб. в том числе:

- Денежные средства на счете организации – 1851 тыс. руб.

2. Строка 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» - 553 тыс. руб, в том числе:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 33 тыс. руб.
- Расчеты с покупателями и заказчиками – 374 тыс. руб.
- Единый налоговый счет – 140 тыс. руб.
- Расчеты с подотчетными лицами – 1 тыс. руб.
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 5 тыс. руб.

4. Детализация данных отчета о финансовых результатах за 205 год

1. Строка 2120 «Расходы по обычным видам деятельности» - 4633 тыс. руб., в том числе:

- Себестоимость товаров – 395 тыс. руб.
- Себестоимость продукции – 1306 тыс. руб.
- Коммерческие расходы – 114 тыс. руб.
- Управленческие расходы – 2818 тыс. руб., в том числе:
 - аренда помещения – 205 тыс. руб.
 - оплата труда – 1872 тыс. руб.
 - взносы в ФСС от НЗ и ПЗ – 10 тыс. руб.
 - страховые взносы – 523 тыс. руб.
 - программное обеспечение – 72 тыс. руб.
 - интернет – 15 тыс. руб.
 - мобильная связь – 6 тыс. руб.
 - малоценное оборудование и запасы 98 тыс. руб.
 - образовательные услуги в сфере ДПО - 17 тыс. руб.

2. Строка 2350 «Прочие расходы» - 33 тыс. руб., в том числе:

- Расходы на услуги банков - 31 тыс. руб.
- Пени по налогам и сборам - 1 тыс. руб.
- Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате) - 1 тыс. руб.

Генеральный директор _____ Демко Светлана Викторовна.

"06" марта 2026 г.