

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

ООО «ЭСВС» (ИНН 7806617183)

1. Общие сведения

Организация осуществляет строительно-монтажные работы. Общество является субъектом малого предпринимательства (СМП) и в соответствии со ст. 6 Федерального закона № 402-ФЗ применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Отчетность сформирована согласно ФСБУ 4/2023.

2. Ключевые положения учетной политики

• **Учет договоров строительного подряда:** На основании п. 2.1 ФСБУ 2/2008 Организация **не применяет** данный стандарт. Выручка и расходы по договорам подряда признаются в момент перехода к заказчику рисков и права собственности на результат работ, подтвержденного актами по формам **КС-2 и КС-3**.

• **Учет налога на прибыль (ПБУ 18/02):** Организация ведет учет расчетов по налогу на прибыль **балансовым методом**. Текущий налог на прибыль определяется на основе данных налоговой декларации. Отложенные налоговые активы (ОНА) и обязательства (ОНО) рассчитываются исходя из временных разниц между балансовой стоимостью активов/обязательств и их налоговой базой.

Запасы и НЗП: Незавершенное производство (НЗП) включает прямые затраты на объекты, по которым не подписаны акты КС-2 на отчетную дату. Оценка НЗП производится по фактической себестоимости материалов и прямых трудозатрат.

• **Основные средства:** Лимит стоимости ОС — 100 000 руб. Амортизация начисляется линейным способом.

3. Раскрытие существенных показателей

• **Запасы (строка 1210):** Сумма 27415 тыс.руб. Состоит из стоимости материалов на складе (12153 тыс.руб.) и затрат на незавершенное строительство (15262 тыс. руб.).

• **Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240):** 140798 тыс. руб. состоит из : (116377 тыс. руб.) — задолженность заказчиков за принятые этапы работ, (24765 тыс. руб.) — авансы поставщикам материалов и субподрядчикам, (-1211 тыс.руб.) — сальдо по кредиту 76.ВА, (781 тыс.руб.) — сальдо по дебету 19 счета,



ООО «ЭСВС»
ИНН 7806617183 ОГРН 1247800008862
195030, г. Санкт-Петербург, ул.
Коммуны, д. 66, лит. А, пом. 1-Н, офис 2
info@esvsn.ru
+7 981 978 59 08

•**Кредиторская задолженность (строка 1520):** 114476 тыс. руб., включая долги перед поставщиками (82774 тыс.руб.), авансы заказчиков (33010 тыс.руб.), задолженность по налогам и взносам (3313 тыс. руб.), сальдо по дебету сч 76AB (-5502 тыс.руб.) и задолженность по з/п за декабрь 2026г.

5. Прочая информация

Событий после отчетной даты, требующих корректировки или раскрытия, не возникло.

Генеральный директор
Демидов С.Е.

Главный бухгалтер
Меньших Е.Ю.

