Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «Енисейсервис»

(ООО «Енисейсервис»)

ИНН 2464077455, КПП 246501001, ОГРН 1052464125130

Адрес: 660135, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Молокова, д. 19, кв. 60

1. Общая информация об организации

ООО «Енисейсервис» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание составления бухгалтерской отчетности:

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 том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и не применяет ПБУ 18/02, утвержденное Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н (ред. от 20.11.2018).

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями главы 25 Налогового Кодекса РФ.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

2. Численность персонала Общества:

По состоянию на 31 декабря 2025 года 3 человек

3. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

52.21.24 — Деятельность стоянок для транспортных средств.

Организация не имеет филиалов и представительств. Срок деятельности организации уставом не ограничен.

4. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

5. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 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 "Основные средства".

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

6. Вложения во внеоборотные активы

К капитальным вложениям во внеоборотные активы Общество относит вложения в приобретение объектов основных средств, земельных участков, объектов природопользования, нематериальных активов, оборудования для установки.

При приобретении объектов основных средств – оборудования, машин, инструмента, инвентаря и других объектов основных средств, не требующих монтажа, а также при приобретении земельных участков, объектов природопользования, нематериальных активов капитальные вложения учитываются по фактическим затратам на их приобретение.

Оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки в строящихся объектах, принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению и доставке этих ценностей на склад.

7. Аренда

По договору аренды помещения Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подпунктом п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды — помещение, расположенное по адресу:

Адрес: 660135, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Молокова, д. 19, кв. 60

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

8. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости согласно п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)

Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей», исходя из п. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н; п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012).

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

Движение запасов за 2025 г.

Запасы на начало 2025 г. (тыс. руб.)	Приход запасов за 2025 г. (тыс. руб.)	Расход запасов за 2025 г. (тыс. руб.)	Запасы на конец 2025 г. (тыс. руб.)
3164	1535	649	4050

9. Расчеты с покупателями, поставщиками, дебиторами, кредиторами

Учет расчетов с покупателями (заказчиками) производится:

по каждому договору с покупателями (заказчиками);

по авансам полученным в разрезе каждого договора с покупателем (заказчиком).

Учет расчетов с поставщиками (подрядчиками) производится:

по каждому поставщику (подрядчику) за полученные товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы и потребленные услуги по доставке или переработке материальных ценностей;

по авансам выданным.

Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами учитываются на счете 76«Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Аналитический учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами организован по каждому дебитору (кредитору) в разрезе договоров и расчетных документов,. Исключение составляют субсчета 76.02 «расчеты по претензиям», аналитический учет по данному субсчету ведется по каждому контрагенту, договору и отдельной претензии, субсчет 76.04 «Расчеты по депонированным суммам» по каждому работнику отдельно., субсчет 76.41 «Расчеты по исполнительным документам работников» аналитический учет ведется по лицам и организациям, в пользу которых перечисляются удержанные суммы.

Кроме того, по счету 76 «расчеты с разными дебиторами и кредиторами» учитываются вспомогательные расчеты по налогу на добавленную стоимость, Расчеты по начисленному НДС с полученных авансов учитывается на субсчете 76АВ «НДС по авансам и предоплатам», аналитический учет по субсчету ведется по каждому покупателю (заказчику) в разрезе счетов-фактур.

Расчеты по оплате труда отражаются в учете Организации с использованием счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Аналитический учет расчетов с персоналом ведется по работникам и по видам начислений. Для отражения всех прочих расчетов с персоналом (кроме расчетов по оплате труда) используется счет 73 «Расчет с персоналом по прочим операциям». Учет по данному счету ведется в разрезе субсчетов. 73.01 «Расчеты по предоставленным займам», 73.02 « Расчеты по возмещению материального ущерба», 73.03 «Расчеты по прочим операциям» Аналитический учет по счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» ведется по каждому работнику.

Для отражения расчетов с персоналом по суммам выданным в подотчет на административно-хозяйственные и командировочные расходы, используется счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» Аналитический учет по данному счету ведется по каждому работнику.

Учет задолженности дебиторов и кредиторов производится в разрезе расчетов: по страхованию; по претензиям; по причитающимся дивидендам и другим доходам; по депонированным суммам; с прочими дебиторами и кредиторами, НДС с авансов полученных.

Задолженность по расчетам отражается в отчетности с учетом НДС и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и контрагентами. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

10. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах

согласно Рабочему плану счетов на основании П. 4 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам подразделяется на:

краткосрочную задолженность, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев;

долгосрочную задолженность, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Долгосрочные заемные средства в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней, переводятся Обществом из долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится ежемесячно в соответствии с порядком, установленным в договоре.

Включение заемщиком дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

11. Расходы и доходы по обычным видам деятельности

Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 «Продажи» на основании Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26).

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции и товаров. Доходы от обычных видов деятельности отражаются в бухгалтерском учете с использованием субсчета 90.01 «Выручка». Аналитический учет доходов от обычных видов деятельности ведется по видам деятельности, по ставкам НДС.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается методом начисления по мере реализации продукции (оказания услуг) и перехода прав собственности к покупателю и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Прочими доходами являются доходы, связанные с продажей активов Общества, получением процентов, выявлением прибыли прошлых лет и штрафами и пени полученными, прочими доходами. Прочие доходы признаются доходами отчетного периода, отражаются на счете 91.01 «Прочие доходы». Аналитический учет по счету 91.01 «прочие доходы» осуществляется по видам деятельности (видам доходов).

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы по обычным видам деятельности учитываются на счете 90 «Продажи» с использованием субсчетов 90.02 «Себестоимость продаж», 90.08 «Управленческие расходы». Аналитический учет расходов по обычным видам деятельности ведется по видам деятельности. Затраты по оказанным услугам признаются расходами отчетного периода на дату подписания акта приемки-передачи оказанных услуг.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на прямые и косвенные.

Учет прямых расходов осуществляется по видам деятельности в соответствии с учетом доходов, по местам их возникновения (цехам, участкам), элементам и статьям расходов, а также с учетом группировки по объектам и договорам.

К прямым расходам относятся:

– материальные затраты, непосредственно связанные с выполнением работ, производством продукции, оказанием услуг;
– расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе выполнения работ, производства продукции, оказания услуг;
– расходы по страховым взносам во внебюджетные фонды, начисленные на прямые расходы по оплате труда;
– суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при выполнении работ, производстве продукции, оказании услуг;
– материальные расходы;
– транспортно-заготовительные расходы.

К косвенным расходам относятся все иные расходы, осуществленные в отчетном периоде (кроме прочих расходов). Базой распределения косвенных расходов между объектами учета является сумма прямых затрат/выручка за отчетный период по видам деятельности.

Прочими расходами являются расходы, связанные с продажей активов Общества, обслуживанием заемных средств, социальными и благотворительными обязательствами, убытками прошлых лет и от списания просроченной дебиторской задолженности и изношенных основных средств, штрафами, пени, рекламными и прочими расходами. Прочие расходы признаются расходами отчетного периода. Прочие расходы отражаются в бухгалтерском учете на счете 91.02 «Прочие расходы». Аналитический учет прочих расходов ведется по каждому виду расходов.

Выручка организации за отчетный период составила **735 тыс. руб.**, что ниже аналогичного показателя прошлого года. Уменьшение данного показателя связано с экономической ситуацией.

12. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 12 000 руб. и оплачен полностью.

Учредителями Общества являются:

Тамбовская Екатерина Геннадьевна, доля участия — 1/3 в сумме 4000 рублей

Шук Марина Викторовна, доля участия — 1/3 в сумме 4000 рублей

Доля принадлежащих самому обществу – 1/3 в сумме 4000 рублей

Изменений состава участников и размеров долей в 2025 году не было.

Доли участников предоставляют стандартный объем прав, предусмотренный Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом организации.

13. Органы управления

Исполнительный орган — директор Шук Иван Викторович.

14. Прочая информация

Существенных событий после отчетной даты, способных повлиять на финансовое положение организации, в период с 31.12.2025 до даты подписания отчетности не произошло. Отчетность ООО «Енисейсервис» за 2025 год обязательному аудиту не подлежит.

15. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

— бухгалтерский баланс;

— отчет о финансовых результатах;

— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

16. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 16 марта 2026 года.

Директор ООО «Енисейсервис»



И.В. Шук