Общество с ограниченной ответственностью "ЭНКО СЕРВИС"
Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Краткая характеристика деятельности организации

Сокращенное наименование – ООО "ЭНКО СЕРВИС"

Юридический адрес 625003, Тюменская обл, г Тюмень, ул Перекопская, д. 19, этаж 5

Дата государственной регистрации 11.04.2022

Регистрирующий орган Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 14 по Тюменской области

ОГРН 1227200006220

Уставный капитал составляет 10 000 рублей**.**

Участники общества: АО "ЭНКО.КОРПОРАЦИЯ", ИНН 7203593888

Основной вид экономической деятельности 43.39 Производство прочих отделочных и завершающих работ

Генеральный директор Общества: Низамова Елена Валериевна

Информация об учетной политике

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании вышеупомянутых законов и положений.

Бухгалтерский учет ведется Главным бухгалтером Общества с применением программы «1С: Предприятие», с использованием рабочего Плана счетов, разработанного Обществом на основании типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н.

Бухгалтерская отчетность формируется обществом в соответствии с положениями и стандартами и на основании образцов, установленных ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Основные средства

В соответствии с п.п. 12, 13 ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Установлен лимит стоимости основных средств – 100 тыс.руб. Несущественные активы стоимостью менее установленного лимита списываются в расходы единовременно в момент передачи в производство и учитываются за балансом с целью осуществления контроля за их сохранностью.

Ликвидационная стоимость по объектам основных средств, учитываемых на балансе Общества признается равной нулю, ввиду отсутствия намерения получать доход от выбытия объектов основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока их полезного использования.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету,

допускается в случаях увеличения ее на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений (п. 24 ФСБУ 6/2020).

Нематериальные активы

В составе нематериальных активов учитываются активы, единовременно отвечающие условиям, приведенным в ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденном приказом Минфина от 30.05.2022 № 86н (далее – ФСБУ 14/2022).

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 14/2022.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Выбранный способ оценки нематериальных активов применяется ко всем нематериальным активам.

По каждому нематериальному активу срок полезного использования определяется исходя из:

• срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом;

• срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;

• ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;

• д) срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);

• ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономические выгоды.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом N 217н (далее - МСФО (IAS) 36).

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью не выше лимита в размере 100 тыс. руб. признаются расходами периода, в котором они понесены.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

1) Долговые обязательства;

2) Депозиты;

3) Вклады в уставные капиталы других организаций.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их

приобретение.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

Расходы

Расходы признаются и отражаются в бухгалтерском учете с учетом особенностей отражения и признания расходов при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества сейчас или в будущем.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее.

КРИТЕРИЙ СУЩЕСТВЕННОСТИ

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10%.

Иное

В связи со статусом малого предприятия на основании пп 1 ч 4 ст 6 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", общество составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность.

Общество применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.01.2025.

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

Организация не применяет
ПБУ "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008),
ПБУ "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010),
ПБУ "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02)

РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Изменение элементов амортизации в течении 2025 года не производилось в связи с отсутствием новой информации. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объектов основных средств по состоянию на 31.12.2025 не изменялся по причине отсутствия необходимости пересмотра.

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ, ФИНАНСОВЫЕ И ДРУГИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе строки 1170 бухгалтерского баланса на 31.12.2025г отражены Финансовые вложения:

процентные займы сроками возврата более 12 месяцев от отчетной даты - 10 033 тыс. руб.

вклады в уставные капиталы других организаций – 10 тыс. руб.

на 31.12.2024г отражены процентные займы сроками возврата более 12 месяцев от отчетной даты – 11 572 тыс. руб

Сроки возврата существенных займов согласно условиям заключенных договоров с учетом дополнительных соглашений 2027г.

ЗАПАСЫ

Расшифровка о запасах представлена в таблице, в тыс. руб.

	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Сырье и материалы	100	46	1
Товары для продажи	667		

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства в кассе	10	10	10
Денежные средства на расчетном счете	1 549	2 875	4 528

ФИНАНСОВЫЕ И ДРУГИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе строки 1240 Бухгалтерской отчетности отражена дебиторская задолженность и денежные средства, размещенные на депозитных счетах.

В составе дебиторской задолженности

	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с покупателями	4 634	8 472	689
Расчеты с поставщиками	21 264	1 529	9 584
Прочая дебиторская задолженность	4 009	4 726	816

Денежные средства, размещенные на депозитных счетах со сроком размещения до 3 месяцев.

На 31.12.2025 – 27 975 тыс. руб, 31.12.2024 – 1 900 тыс. руб.

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Размер уставного капитала на конец отчетного периода составляет 10 тыс. руб.

ЗАЙМЫ

Заимодавцы	Валюта займа	Период погашения	31 декабря		
			2025 г.	2024 г.	2023 г.
РА ЭНКО ООО	Руб	27.12.206	14 200	14 200	4 000
СН ЭНКО ООО	Руб	21.07.2026	11 210	11 210	5 300
ТСК ЭНКО ООО	Руб	26.12.2027	8 400	8 700	

ЭНКО РИЭЛТИ ГРУПП ООО	Руб	31.12.2027	16 380	16 380	7 400
ИТОГО			50 190	50 490	16 700

Общая сумма займов, полученных в 2025г -2 000 тыс. рублей, в 2024г – 35 260 тыс. руб., сумма процентов по займам, включенная в состав прочих расходов составила в 2025г - 1 041 тыс. руб., в 2024 – 710 тыс. руб.

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В составе кредиторской задолженности

	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с покупателями	101 797	38 747	48 434
Расчеты с поставщиками	4 626	8 793	3 679
Прочая кредиторская задолженность	7 676	2 549	2 288

Оценочные обязательства

Общество признает обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска. Оно состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование**.** Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Общество планирует осуществлять свой бизнес в обозримом будущем и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении торговых операций или обращении за защитой от кредиторов в соответствии с законами и нормативными актами. Стратегия развития Общества предусматривает увеличение выручки и прибыли, снижение заемных обязательств и сохранении чистых активов в соответствие с действующим законодательством.

Факторов существенной неопределенности не имеется. В случае ухудшения финансовых возможностей Общество может привлекать свободные финансовые ресурсы в виде кредита.

Намерение Общества продолжать свою деятельность непрерывно в течение следующих 12 месяцев после 31.12.2025 подтверждается регулярным обсуждением планов работы Общества на 2025 и последующие годы.

Условных фактов хозяйственной деятельности, событий после отчетной даты оказывающие воздействие на способность Общества продолжать свою непрерывную деятельность не было.

Генеральный директор **Е.В. Низамова**

22.02.2026 года.