

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общества с ограниченной ответственностью «Инновационная экологическая компания «Е1»
за 2025 год

1. Общие положения.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ИнЭКо «Е1» за 2025 год.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из принципа непрерывности деятельности в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), а также в соответствии с Учетной политикой Общества, Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных актов Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской отчетности.

Все суммы представлены в тыс. рублей.

Организационно-правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Инновационная экологическая компания «Е1».

Сокращенное наименование: ООО «ИнЭКо «Е1».

Дата государственной регистрации: 11.03.2011 г.

Юридический адрес: 195197, Россия, г. Санкт-Петербург, пр. Маршала Блюхера, 12, литера АХ, 1-й этаж, кабинет №6.

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 составил 100 тысяч рублей.

Руководство текущей деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Бундас Ирина Владимировна.

Участник (собственник) Общества:

Бундас Ирина Владимировна – доля в Уставном капитале - 100%

Основной вид экономической деятельности: 71.1 «Деятельность в области архитектуры, инженерных изысканий и предоставление технических консультаций в этих областях».

ООО «ИнЭКо «Е1» относится к субъектам малого предпринимательства.

2. Информация об учетной политике.

2.1. Неиспользуемые стандарты

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Общество, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, 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.

Общество, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

2.3. Учет основных средств.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Общество не проверяет ОС на обесценение.

Общество не проверяет капитальные вложения на обесценение.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.4. Учет нематериальных активов.

ФСБУ 14 не применяется к нематериальным активам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами.

К незначительным НМА относятся:

НМА стоимостью за единицу до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит для незначительных НМА проверяется ежегодно.

Активы, соответствующие всем критериям НМА, кроме срока полезного использования учитываются:

- пропорционально календарным дням — переводится на счет 76.18, в балансе отражаются в составе дебиторской задолженности
- пропорционально месяцам — продолжают учитываться на счете 97.21 до полного списания, в балансе отражаются в составе дебиторской задолженности.

Учет НМА ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

2.5. Инвентаризация активов и обязательств.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя Общества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

2.6. Учет финансовых вложений.

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец года -31 декабря.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.8. Учет аренды.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.9. Учет расходов и доходов.

Доходы признаются методом начисления.

Поступления от оказания услуг, работ признаются выручкой по мере оказания услуг, работ и предъявления покупателям расчетных документов.

В составе прочих доходов учитываются доходы не включаемые в состав выручки. При организации учета доходов Общество руководствуется ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает расходы прямые (учитываются на счете 20.01 «Основное производство») и косвенные (учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы»).

Сумма прямых затрат, осуществленных в отчетном периоде относится в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного периода без распределения на остатки незавершенного производства, и списывается непосредственно в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж».

Косвенные затраты, учтенные на счете 25 ежемесячно распределяются на счет 20.01 пропорционально сумма прямых затрат на оплату труда.

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» предназначен для учета управленческих расходов, не относящихся к себестоимости продукции (работ, услуг). Сумма затрат признается полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности, т.е. полностью списывать на счет 90.08 «Управленческие расходы».

Все расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности, учитываются как прочие.

2.10. Бухгалтерская отчетность.

Общество применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

3. Расшифровка отдельных статей отчетности.

3.1. Основные средства

Наименование группы учета основных средств	Остаточная стоимость, тыс. руб.		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Помещение	6384	6641	6897
Офисное оборудование	237	267	272
Другие виды основных средств	146	188	248
Итого по строке 1150 «Основные средства»	6767	7096	7417

3.2. Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1240 бухгалтерского баланса)

в т.ч. Дебиторская задолженность на 31.12.2025 года составила: 7 218 тыс. руб. в том числе:

- Краткосрочная дебиторская задолженность составила 7218 тыс. руб., в том числе:
- Расчеты с поставщиками и подрядчиками 640 тыс. руб.
- Расчеты с покупателями и заказчиками 4479 тыс. руб. (на сумму 1547 тыс. руб. сформирован резерв по сомнительным долгам)
- Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами 506 тыс. руб.
- Расчеты по ЕНС 265 тыс. руб.
- Расчеты с персоналом по прочим операциям 1328 тыс.руб.

а так же по стр. 1240 бухгалтерского баланса учтен депозит сроком более 3-х месяцев в сумме – 1000 тыс. руб.

Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1240 бухгалтерского баланса)

в т.ч. Дебиторская задолженность на 31.12.2024 года составила: 9688 тыс. руб. в том числе:

- Краткосрочная задолженность составила 9688 тыс. руб., в том числе:
- Расчеты с покупателями и заказчиками 5884 тыс. руб. (на сумму 1032 тыс. руб. сформирован резерв по сомнительным долгам)
- Расчеты с поставщиками и подрядчиками 1853 тыс. руб. (на сумму 8 тыс. руб. сформирован резерв по сомнительным долгам)
- Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами 452 тыс. руб.
- Расчеты по ЕНС 247 тыс. руб.
- Расчеты с персоналом по прочим операциям 1252 тыс. руб.

а так же по стр. 1240 бухгалтерского баланса учтен заем выданный в сумме – 600 тыс.руб.

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250 бухгалтерского баланса)

Согласно п. 5 ПБУ 23/2011 к денежным эквивалентам относятся:

- легкорезализуемые востребованные инвестиции, эквивалентные определенной сумме денежных средств;
- вложения, стоимость которых не подвержена риску значительных колебаний.
- В том числе:
- депозиты до востребования;
- депозитные вклады в кредитных организациях на срок менее трех месяцев.

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.
	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Денежные средства	1471	2056	2421
Депозиты	1000	-	-
Итого	2471	2056	2421

3.4. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность (стр. 1520 бухгалтерского баланса)

по состоянию на 31.12.2025 г. составила: 723 тыс. руб., в том числе:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками	19 тыс. руб.
- Расчеты с покупателями и заказчиками	275 тыс. руб.
- Расчеты по налогам и взносам	206 тыс. руб.
- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	223 тыс. руб.

Кредиторская задолженность (стр. 1520 бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2024 г. составила: 3685 тыс. руб., в том числе:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками	199 тыс. руб.
- Расчеты с покупателями и заказчиками	3105 тыс. руб.
- Расчеты по налогам и взносам	199 тыс. руб.
- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	182 тыс. руб.

3.5 Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120 отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	561	672
Затраты на оплату труда	10 047	8 993
Отчисления на социальные нужды	1 992	1 661
Амортизация	329	504
Прочие затраты	17 562	13 537
Итого по элементам	30 492	25 367
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	30 492	25 367

3.6 Прочие доходы (стр. 2340 отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Проценты к получению по выданным займам	131	115
Резерв по сомнительным долгам (восстановлен)	70	168
Итого по элементам	201	283

3.7 Прочие расходы (стр. 2350 отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Услуги банков по обслуживанию счетов	60	61
Списание Дебиторской задолженности	1193	212
Резерв по сомнительным долгам	1571	0
Итого по элементам	2824	273

Генеральный директор ООО «ИнЭКо «Е1»

Бундас Ирина Владимировна

27 марта 2026 г.