

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЭНТАЛЬПИЯ"

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО "ЭНТАЛЬПИЯ"

1.2. Юридический адрес: 352706, КРАСНОДАРСКИЙ КРАЙ, М.Р-Н ТИМАШЕВСКИЙ, Г.П. ТИМАШЕВСКОЕ, Г ТИМАШЕВСК, УЛ КОЛХОЗНАЯ, Д. 1Ф

1.3. Дата государственной регистрации: 16 декабря 1999г.

1.5. Численность сотрудников на 31.12.2025 г. – 1 (один)

1.6. Уставный капитал составляет – 10 000 (Десять тысяч рублей 00 коп.)

1.7. Основные виды экономической деятельности:

Работы гидроизоляционные — 43.99.1

2. Информация об учетной политике

Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность, не применяются. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ.

Организация вправе применять упрощенные способы бухучета, поэтому не применяет следующие 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 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности";
- ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

В части учета **запасов** организация применяет следующие упрощенные способы:

- оценивает приобретенные запасы исходя из цены поставщика без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, а также условий отсрочки (рассрочки) платежа. В таком случае другие затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов,

признаются расходом периода, в котором они понесены (п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы"):

- определяет затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, даже если возможно определить их справедливую стоимость (п. 14 ФСБУ 5/2019);

- оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, то есть не формирует резервы под обесценение запасов (п. 32 ФСБУ 5/2019).

В части учета **основных средств (ОС)** и капитальных вложений организация применяет следующие упрощенные способы:

1) **при определении первоначальной стоимости** (п. 4 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"):

- в капвложения, формирующие первоначальную стоимость ОС, включаются только суммы, подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику) (без учета НДС). Иные затраты, непосредственно связанные с приобретением (сооружением, изготовлением) ОС, в том числе на приведение ОС в состояние и местоположение, необходимые для использования, можно включаются в расходы по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены;

- не учитываются скидки, льготы, премии и иные поощрения. Эти суммы включаются в прочие доходы, а не корректируются на них фактические затраты при включении в капвложения;

- не определяется приведенная (дисконтированная) стоимость кредиторской задолженности, если продавец (подрядчик) предоставляет длительную отсрочку (рассрочку) оплаты;

2) **при приобретении ОС по договорам с исполнением обязательств неденежными средствами** (например, по договору мены) величина затрат, оплаченных ими, определяется (п. 4 ФСБУ 26/2020) по балансовой стоимости передаваемых активов или по фактическим затратам на выполнение работ, оказание услуг.

3) **не проверяет объекты ОС и капвложения на обесценение** (п. 3 ФСБУ 6/2020, п. 4 ФСБУ 26/2020). Балансовая стоимость ОС определяется как первоначальная стоимость, уменьшенная на суммы накопленной амортизации;

В части учета **операций по договорам аренды (лизинга)** организация применяет следующие упрощенные способы:

- арендатор при применении ФСБУ 25/2018 вправе:

- не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и арендатор не может выкупить предмет аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также если предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду

(пп. "в" п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018);

- рассчитывать фактическую стоимость права пользования активом как сумму первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты. В этом случае все иные затраты, обычно включаемые в фактическую стоимость, признаются расходами по обычным видам деятельности текущего периода (п. 13 ФСБУ 25/2018, п. 5 ПБУ 10/99);

- первоначально оценивать обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (п. 14 ФСБУ 25/2018);

- арендодатель при применении ФСБУ 25/2018 может любую аренду учитывать как операционную, если выполняются условия (п. 28 ФСБУ 25/2018):

- договор аренды не предусматривает переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

- арендатор не имеет права на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости.

Организация отражает в бухгалтерской отчетности последствия **изменения учетной политики** перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, свершившихся после введения измененного способа учета, без корректировок показателей отчетности прошлых периодов (п. 15.1 ПБУ 1/2008).

Организация исправляет в бухгалтерском учете **существенные ошибки** прошлых лет, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за прошедший отчетный год, в порядке, установленном для исправления несущественных ошибок прошлых лет (п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности"):

- с отнесением прибыли или убытка, возникших в результате исправления ошибок, в прочие доходы или расходы текущего отчетного периода;

- без ретроспективного пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.

2.2. Основные положения учетной политики организации.

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	Основные средства	
Принятие к учету	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"
Оценка	После признания объект основных	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные

	средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	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»)	пп. 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
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов 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	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008

	согласно Рабочему плану счетов	№ 107н.
	Учет доходов и расходов	
Признание выручки от продажи товаров (продукции) и оказания услуг (выполнения работ)	Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки товаров (продукции) или оказания услуг (выполнения работ) покупателям (заказчикам) и предъявления им расчетных документов.	п. 12 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н)"
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н) (пояснения к счету 26)

3. Иная информация.

Выручка организации за отчетный период составила 0 (ноль) тыс. руб. 00 коп., что аналогично показателям прошлого года.

Чистая прибыль составила 0(ноль) тыс. руб. 00 коп.

3.1 Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что финансово-хозяйственная деятельность в отчетном периоде не велась.

Дата: марта 2026 г.

Директор _____

Бесчасная Елена Михайловна