

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерскому балансу ООО «ЕнисейЭлитпроект» 2025г.

Место нахождения общества:

660079, Красноярский край, г. Красноярск, проспект Красноярский рабочий 74 корпус Г
ИНН 2463222893, КПП 246201001

Сведения об образовании юридического лица:

Способ образования - Регистрация юридического лица 15.09.2010г при создании, ОГРН 1102468042313.

Дата регистрации - 15.09.2010г Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 23 по Красноярскому краю

Исполнительный орган : Генеральный директор Керимов Идрис Гейдар Оглы

Виды экономической деятельности:

41.20 Строительство жилых и нежилых зданий

81.30 Деятельность по благоустройству ландшафта

Основными нормативными документами, регулирующими вопросы учетной политики ООО «ЕнисейЭлитпроект», являются положения на основании ФСБУ 4/2023. Сдача отчетности в соответствии с учетной политикой состоит из следующих форм : бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и приложения к ним: отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Элементы учетной политики Общества :

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, расходы будущих периодов отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Материально-производственные запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как
- оргтехнику, расходные материалы к ней

- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Материально-производственные запасы, приобретаемые для реализации и сбыта, а также для собственного потребления, учитываются по покупной стоимости без применения счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" непосредственно на счете 10 "Материалы".

Учет товаров, приобретенных для продажи, ведется на счете 41 "Товары" по покупной стоимости (стоимости приобретений).

Организация с целью определения фактической себестоимости материальных запасов, списываемых на издержки обращения, использует вариант оценки материалов по средней стоимости.

Основные средства

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н (в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 №186н).

Для целей бухгалтерского и налогового учета к основным средствам относится имущество стоимостью более 100 000 руб. и сроком службы более 12 месяцев. Учет основных средств ведется на счете 01 "Основные средства".

Амортизация объектов основных средств производится по линейному способу в соответствии с группами, установленными Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 N 1, ежемесячно. Основание: п.1 ст.259 НК РФ.

Понижающие коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ.

Кредиты и займы полученные

Кредиты и займы первоначально оцениваются в сумме поступивших денежных средств.

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н. (в ред. Приказов Минфина РФ от 25.10.2010 [N 132н](#), от 08.11.2010 [N 144н](#)).

Сумма по полученным займам и кредитам принимается организацией к бухгалтерскому учету в момент фактической передачи денег или других вещей и отражается в составе кредиторской задолженности.

Организация учитывает полученные займы и кредиты, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, в составе долгосрочной задолженности.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам организация производит согласно условиям договора займа и (или) кредитного договора, но не реже одного раза в месяц.

Задолженность по полученным займам и кредитам организация показывает отдельно, причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. Сумма задолженности и проценты показываются отдельно на разных субсчетах бухгалтерского учета.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резерва по сомнительным долгам.

Признание доходов

Признание выручки от предоставления услуг (выполнения работ) осуществляется в Обществе по методу «оценки работ по их готовности», согласно которому выручка признается в том же периоде, в котором предоставляются услуги (выполняются работы).

Доходами от обычных видов деятельности признаются: выручка от оказания услуг и продажи товаров, выручка от продажи продукции собственного изготовления, в отчетности выручка отражена за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества признаны:

- поступления от продажи основных средств и иных активов;
- излишки материальных ценностей, выявленные при инвентаризации;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете в этом банке.

Все незначительные виды доходов объединяются в составе показателя:

- иные доходы.

Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с оказанием услуг, реализацией товаров, продажей продукции собственного изготовления.

Управленческие расходы признаются в расходах на реализацию проданных товаров, работ и услуг полностью в периоде их признания в качестве косвенных расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие и коммерческие расходы списываются в дебет счета 90. В составе прочих расходов Общества признаны:

- расходы по продаже, выбытию или прочему списанию основных средств и иных активов, включая их остаточную стоимость;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставленные ей в пользование денежные средства;

Все незначительные виды расходов объединяются в составе показателя: другие расходы.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность сформирована Обществом на основании данных бухгалтерского учета по установленным формам в соответствии с требованиями Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ, ведение бухгалтерского учета «Бухгалтерская отчетность организации» по федеральному стандарту ФСБУ 4/2023, исходя из действующих в РФ правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности по установленным формам.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества представлена в тысячах рублей, округление производилось автоматически. Критерий существенности при составлении отчетности, закрепленный в учетной политике, составляет 5% от валюты баланса.

Основные средства	тыс. руб.
Остаток на начало года	3591
Поступило	0
Выбыло	3591
Остаток на конец года	0

Амортизация основных средств	тыс. руб.
Остаток на начало года	1452
Начислено	123
Использовано	1575
Остаток на конец года	0

Задолженность покупателей и заказчиков

Дебиторская задолженность	тыс. руб.
Остаток на начало года	7723
Остаток на конец года	3632

Кредиторская задолженность	тыс. руб.
Остаток на начало года	7396
Остаток на конец года	3652

Кредиты и займы

Краткосрочные займы	тыс. руб.
Остаток на начало года	7306
Остаток на конец года	5477

Долгосрочные кредиты	тыс. руб.
Остаток на начало года	9904
Остаток на конец года	4482

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	215	1125
Затраты на оплату труда	-	686
Отчисления на социальные нужды	-	214
Амортизация	123	861
Прочие затраты	336	4009
Итого по элементам	673	268
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	6895
Итого расходы по обычным видам деятельности	673	6895

Генеральный директор :

Керимов И.Г.О.