

Общество с ограниченной ответственностью "ЭНЕРГОКОМСЕРВИС"
(ООО "ЭКС")

ИНН 7801542657, КПП 470601001, ОГРН 1117847096872,

адрес: 188673, Ленинградская область, м.р-н Всеволожский, с.п.

Новодевяткинское, д Новое Девяткино, ул Славы, дом 1, помещение 59

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

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом в 2025г.:

71.12- Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях-100%.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (Десять тысяч) рублей, в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) рублей.

Генеральный директор, главный бухгалтер Цепенева Г.Л..

2. Информация об учетной политике

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность.

2.1. На основании вышеуказанного 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. Организация, являясь СМП, 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. (Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010).

2.3. Организация, являясь СМП, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключения составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.4. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями; без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком; без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены. (Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020) При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты не денежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг. (Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020).

В 2025г. кап вложений не было.

2.5. 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 и документально подтверждены. (п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.6. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020) 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.(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020) **В 2025г. приобретения ОС и начисления амортизации не было.**

2.7. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.(Основание: пп. «б» п. 4 ФСБУ 26/2020) **В 2025г. начислений не было.**

2.8. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.9. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен квартал.(Основание: пп. «б» п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019).

2.10. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.11. 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.(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.12. Проверка дебиторской задолженности на предмет корректировки осуществляется на конец каждого отчетного периода(квартал,год) в отношении каждого должника. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства: нарушение должником сроков исполнения обязательства; возбуждение процедуры банкротства или ликвидации в отношении должника.

2.13. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права принимается в отношении каждого предмета аренды (Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018).Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.14. Расходы, учтенные на счетах 26- Расходы на оплату труда и страховые взносы», расходы по основной деятельности со сч.20 ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме. Под расходами понимаются любые приобретения товаров, работ услуг, материалов, необходимые для бесперебойной работы предприятия.

2.15. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются. Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, определены действующим законодательством.

2.16. Материалы, необходимые для производства услуг списываются в расходы по мере необходимости.

2.17. Наличие дебиторской задолженности обусловлено действующими договорами, просроченная задолженность при отсутствии возможности ее получения от дебитора списывается по истечении срока исковой давности на внереализационные расходы.

2.18. Наличие кредиторской задолженности обусловлено действующими договорами, просроченная задолженность при отсутствии возможности ее оплаты кредитору списывается по истечении срока исковой давности на внереализационные расходы.

2.19. Долгосрочная кредиторская задолженность заемные средства для развития предприятия..

2.20. Вознаграждение основного персонала за работу в отчетном периоде (2025 г.)составило 4 679 тыс руб, подлежащее выплате в течение 2025г. полностью перечислено, соответствующие данному вознаграждению страховые взносы начисленные по льготному тарифу для СМП составили 883 тыс. рублей.

Генеральный директор
(наименование должности)

30 марта 2026 г.

Цепенева
(подпись)

Цепенева Галина Леонидовна
(расшифровка подписи)