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

Общество с ограниченной ответственностью «ЭНЕРГОПРОМСТРОЙ»

1. Общие положения

1.1 Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Энергопромстрой»
Сокращенное наименование: ООО «Энергопромстрой»
Юридический и фактический почтовый адрес организации: 665714, Россия, Иркутская область, г. Братск, ул. Гайнулина,1А, стр.1
Основной вид экономической деятельности: 41.20 – Строительство жилых и нежилых зданий
1.2 Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность, с учетом отсутствия деятельности организации не применяются

2. Учетная политика

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утверждено приказомМинфина России от 29 июля 1998 г. № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению, приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

1. Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией ООО "ЭПС" или консалтинговой компанией под руководством Генерального директора.

Основание: часть 3 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

2. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием рабочего Плана счетов.

Основание:

пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

3. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России

При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы.

Основание: часть 4 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

4. Право подписи первичных учетных документов предоставлено должностным лицам.

Основание: пункт 7 части 2 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

5. Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета по журнально-ордерной форме в электронном виде с использованием программно-прикладного продукта.

Основание: статья 10 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

6. Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной

бухгалтерской отчетности является квартал.

В состав внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности входит бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

Основание: часть 3 статьи 14 Закона № 402-ФЗ и пункт 49 ПБУ 4/99.

7. Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Основание: пункт 3 ПБУ 22/2010 и пункт 11 ПБУ 4/99.

8. Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

Основание: часть 3 статьи 11 Закона № 402-ФЗ.

9. ОС в бухучете оцениваются по первоначальной стоимости. Применяется перспективный способ отражения стоимости ОС. Полностью самортизированные ОС учитываются по ликвидационной стоимости, первоначальной стоимости, амортизация не начисляется.

Основание: ФСБУ 6/2020

10. Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации и для управленческих нужд. При этом соблюдаются условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени (свыше 12 месяцев);
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 100 000 руб.

Основание: пункты 3 – 5 ПБУ 6/01.

11. Сроки полезного использования основных средств определяются согласно Классификации основных средств.

Основание: пункт 20 ПБУ 6/01, абзац 2 пункта 1 постановления

Правительства РФ от 1.01.2002 г. № 1.

12. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

Основание: пункт 18 ПБУ 6/01.

13. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 100 000 руб. списываются по мере их передачи в эксплуатацию.

Основание: пункт 5 ПБУ 6/01.

14. Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы организации отчётного периода.

Основание: пункт 27 ПБУ 6/01.

15. Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материальных запасов.

Основание: пункт 3 ПБУ 5/01.

16. Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по учетным ценам без использования счета

16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Транспортно-заготовительные расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу»

Основание: пункт 5 ПБУ 5/01, пункты 80, 83 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждена приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

17. При выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются по ценам приобретения.

Основание: пункт 16 ПБУ 5/01.

18. Все виды товаров отражаются в учете по ценам их приобретения у поставщиков без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Основание: пункт 13 ПБУ 5/01, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению.

19. Фактическая себестоимость товаров формируется с учетом транспортно-заготовительных расходов при приобретении товаров, которые учитываются на счете 44 «Расходы на продажу»

Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению.

20. Списание ТЗР производится в дебет счета 90 «Продажи» пропорционально учетной стоимости товаров/работ/услуг

Основание: пункт 87 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н.

21. При реализации и ином выбытии оценка всех видов товаров производится по ценам приобретения.

Основание: пункт 16 ПБУ 5/01.

22. Расходы на продажу товаров/работ/услуг ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи».

Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению

23. Списание материалов при строительстве объекта--прямые расходы

включаются в расходы по окончании строительства объекта, формируя

инвентарную стоимость вводимого в эксплуатацию объекта;

- к прямым расходам относятся:

-затраты на оплату труда;

-взносы на обязательное страхование;

-стоимость материалов, использованных при строительстве;

-амортизация ОС;

-затраты на аренду ОС;

-стоимость работ, выполненных субподрядчиками;

-затраты на конструкторскую и техническую поддержку, непосредственно связанную с договором;

-затраты на страхование объекта строительства;

-претензии третьих лиц в связи с исполнением конкретного договора подряда;

-другие затраты, связанные с выполнением работ по конкретному договору подряда;

К косвенным затратам относятся затраты, связанные в целом с

деятельностью по исполнению договоров строительного подряда;

Основание: П1 статья 318 НК.

24. Отчисления в резерв по сомнительным долгам не производятся .

Основание: пункт 70 Положения, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, пункты 6 и 7ПБУ 1/2008.

25. Для расчета резерва на оплату отпусков используется следующий порядок:

- оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последнее число каждого квартала;
- сумма резерва рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней

отпусков на конец квартала (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

Основание: пункт 5 ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008.

26. Выручка от реализации отражается в учете:

- в отношении доходов от продажи товаров – по факту перехода права собственности на проданные товары/работы/услуги исходя из условий договора;
- в отношении доходов от сдачи имущества в аренду – ежемесячно.

Основание: пункт 12 ПБУ 9/99.

27. Нумерация счетов-фактур производится организацией в порядке возрастания с начала календарного года

Основание: Пп. 1 п.5 ст.169 НК РФ.

28. Доходы будущих периодов учитываются на счете 98 «Доходы будущих периодов», списываются на счет 91 «Прочие доходы»

Основание: Пункт 3 статьи 250 НК РФ

29. Расходы будущих периодов учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов», списываются счет 44 «Расходы на продажу»

Основание: П.39 ПБУ 14/2007

30. Учет финансовых вложений для государственных и муниципальных ценных бумаг -серия ценных бумаг, выпущенных одним эмитентом; для ценных бумаг других организаций- номер ценной бумаги; для других видов финансовых вложений (займов, вкладов в уставный капитал, депозитных вкладов, дебиторской задолженности по договору цессии и др.)- отдельный объект финансовых вложений по одному договору. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Доходы и расходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами и расходами исходя из условий предоставления займа.

Основание: П. 11 ПБУ 19/02, ПБУ 18/02, Приказ Минфина РФ от 19.11.02 №114н

31. Разницы в ведении бухгалтерского и налогового учета отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов.

Основание: пункт 3 ПБУ 18/02.

32. Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21ПБУ 18/02.

Основание: пункт 22 ПБУ 18/02.

33. Срок представления авансовых отчетов по суммам, выданным под отчет (за исключением сумм, выданных в связи с командировкой), – 30 календарных дней.

По возвращении из командировки сотрудник обязан представить авансовый отчет об израсходованных суммах в течение трех

рабочих дней.

Основание: пункт 26 постановления Правительства РФ от 13 октября 2008 г. № 749.

34. График документооборота утверждается приказом руководителя. Соблюдение графика контролирует генеральный директор.

Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

35. Для составления промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности применяются формы бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках согласно приложению 1 приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н.

Основание: пункты 1 и 2 приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н.

36. Промежуточная и годовая бухгалтерская отчетность представляется в сроки и составе, предусмотренных законодательством и федеральными стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета:

- в налоговую инспекцию;
- учредителям (по списку).

Основание: статья 18 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

Генеральный директор _____ М.О.Деменков

Учетная политика для целей налогообложения

Налог на прибыль организаций

Порядок ведения налогового учета

1. Налоговый учет ведётся бухгалтерской службой ООО "ЭПС"

2. Налоговый учет ведётся на основе бухгалтерских регистров. Налоговые регистры формируются только в том случае, если в регистрах бухгалтерского учета необходимая информация отсутствует.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

3. Учет доходов и расходов ведётся методом начисления. Основание: статьи 271, 272 НК РФ.

Учет амортизируемого имущества

4. Срок полезного использования основных средств определяется по минимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ.

В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства увеличивается до предельного значения, установленного для амортизационной группы, в которую было включено модернизируемое основное средство.

Основание: постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», пункт 1 статьи 258 НК РФ.

5. Срок полезного использования основных средств, бывших в употреблении, определяется равным сроку, установленному предыдущим собственником, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данных основных средств предыдущим собственником.

Норма амортизации по бывшим в употреблении основным средствам определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущим собственником.

Основание: пункт 7 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

6. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и исходя из срока полезного использования согласно соответствующему договору.

По нематериальным активам, по которым определить срок полезного использования невозможно, применяется срок, равный 10 годам.

Основание: пункт 2 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

7. Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начисляется линейным методом.

Основание: пункты 1 и 3 статьи 259 Налогового кодекса РФ.

8. Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке.

Основание: пункт 9 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

9. Норма амортизации основных средств, являющихся предметом договора лизинга, определяется в общем порядке.

Основание: пункта 9 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

10. Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат.

Основание: статья 260 Налогового кодекса РФ.

11. Налоговый учет операций с амортизируемым имуществом осуществляется с применением налогового регистра, форма которого установлена в приложении 2.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

Учет товарно-материальных ценностей

12. В стоимость материалов, используемых в хозяйственной деятельности, включаются:

- цена приобретения (без учета НДС и акцизов);

Основание: пункт 4 статьи 252, пункт 2 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

13. При выбытии материалы оцениваются по стоимости приобретения.

Основание: пункт 8 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

14. Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета, на соответствующих субсчетах к счету 10 «Материалы».

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

15. Стоимость приобретения товаров определяется по цене, установленной условиями договоров.

Основание: статья 320 Налогового кодекса РФ.

16. При реализации покупных товаров/работ/услуг используется метод оценки по стоимости единицы товара.

Основание: пункт 1 статьи 268 Налогового кодекса РФ.

17. Налоговый учет операций с товарами осуществляется на основе бухгалтерских регистров.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

Основание: статья 266 Налогового кодекса РФ. **Учет затрат**

18. К прямым расходам относятся:

– стоимость приобретения товаров;

– суммы расходов на доставку товаров/работ/услуг при их приобретении (транспортные расходы) до склада.

Основание: статья 320 Налогового кодекса РФ.

19. Учет прямых расходов осуществляется в регистрах бухгалтерского учета.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

20.К косвенным относятся расходы, которые не отнесены к прямым и не являются внереализационными расходами (п.1ст. 318 НК РФ)

21. Отчисления в резерв по сомнительным долгам не производятся.

21. Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию не создается .

Основание: пункт 3 статьи 267 Налогового кодекса РФ.

22. Налоговый учет расходов на оплату труда ведётся в регистрах налогового учета, форма которых установлена в приложении 6.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

23. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается.

Основание: статья 324.1 Налогового кодекса РФ.

24. Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год не создается.

Основание: статья 324.1 Налогового кодекса РФ.

27. Проценты по заемным средствам включаются в расходы в пределах ставки рефинансирования ЦБ РФ без ограничений.

Основание: статья 269 Налогового кодекса РФ.

28. Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, распределяются равномерно в течение срока действия договора, к которому они относятся. Если дату окончания работ (оказания услуг) по договору определить невозможно, период распределения доходов и расходов устанавливается приказом руководителя организации.

Основание: пункт 1 статьи 272, пункт 2 статьи 271, статья 316 Налогового кодекса РФ.

Порядок расчета авансовых платежей

29. Уплата ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль производится исходя из фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.

Основание: пункт 2 статьи 286 Налогового кодекса РФ.

Налог на добавленную стоимость

30. Нумерация счетов-фактур производится в порядке возрастания с начала календарного года.

Основание: подпункт 9 пункта 2 статьи 149, пункт 4 статьи 170 Налогового кодекса РФ.

31. На субсчете 19-1 «Операции, облагаемые НДС» учитываются суммы налога, предъявленные поставщиками по товарам (работам, услугам), используемым в деятельности, облагаемой НДС. Суммы налога, учтенные на субсчете 19-1, 19.03, НДС по приобретенным материально-производственным запасам, 19.04,НДС по приобретенным услугам,

принимаются к вычету в порядке, установленном статьей 172 Налогового кодекса РФ, без ограничений.

Основание: абзац 3 пункта 4 статьи 170, статья 172 Налогового кодекса РФ.

32. НДС по облагаемым и освобождаемым от налогооблажения операциям учитываются в стоимости таких товаров(работ, услуг), имущественных прав , в том числе основным средствам и нематериальным активам, используемым для операций, необлагаемых налогом на добавленную стоимость, принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для

производства и реализации товаров(работ, услуг), имущественных прав.

Основание: п.2 ст.170 НК РФ

Генеральный директор М. О. Деменков