

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

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

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "ФК ИНЖЕНИРИНГ"
Сокращенное наименование	ООО "ФК ИНЖЕНИРИНГ"
ИНН	7734493225
КПП	773401001
ОГРН	1247700014308
Юридический адрес	123103, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Хорошево-Мневники, пр-кт Маршала Жукова, дом 76, корпус 2, помещение 2/П
Генеральный директор	Мазина Елена Владимировна
Налогообложение	УСН доходы минус расходы, Без НДС

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете ООО "ФК ИНЖЕНИРИНГ" применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.3. Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

2.4. Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14 отражаются в соответствии с п. 53 ФСБУ 14 и п. 25.1 ФСБУ 26.

2.5. Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.6. 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.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

В розничной торговле приобретенные товары оцениваются по продажной стоимости с отдельным учетом наценок.

2.7. Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Иная существенная информация

3.1. Компания использует для развития своей деятельности долгосрочные займы от Учредителей, на конец 2025 года сумма займов составила 51 450 072 рублей.

Из них:

Кудряев Георгий Владимирович	24 494 972,00
------------------------------	---------------

Мазина Е.В.	5 100,00
-------------	----------

Филиппов Алексей Юрьевич	26 950 000,00
--------------------------	---------------

Предоставленные заемные средства были потрачены на покупку ОС, и дальнейшего извлечения прибыли путем сдачи помещения в аренду.

Проценты по займам на конец 2025 года составили 5 680 421,50 рублей

3.2. Расходы по обычным видам деятельности в разрезе статей затрат в тысячах рублей составили:

Амортизация	1 831 270,90
-------------	--------------

Взносы в ФСС от НС и ПЗ	1 662,42
-------------------------	----------

Коммунальные платежи	671 073,40
----------------------	------------

Налог на имущество	980 726,00
--------------------	------------

Оплата труда	277 070,35
--------------	------------

Прочие затраты	1 674 598,26
----------------	--------------

Страховые взносы	83 121,113.
------------------	-------------

3. За 2025 год компания получила убыток в 3 274 949,96 рублей, что связано с высокой стоимостью ОС и большим сроком окупаемости.

4. При этом выручка от сдачи помещения в аренду составила 10 641 144,48 рублей.

В дальнейшем компания планирует осуществлять свою деятельность в том же объеме, постепенно погашая заемные средства.

Генеральный директор

Мазина Е.В.