

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «Ирбис-инжиниринг»

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Ирбис-инжиниринг» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Ирбис-инжиниринг»
Юридический адрес: 197342, СПб, Наб. Чёрной речки, д.47, стр.2, ч.пом.1-Н, ч.пом.234
Основной вид деятельности: услуги строительного контроля (ОКВЭД 71.12)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 71 человек (на 31 декабря 2024 года – 51 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 тыс. руб.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Пистер А.В.

Участники Общества:

- Киркин Г.В. – доля 100 %;

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 70 тыс. руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы (но более 40 тыс. руб.) учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по фактической себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

6. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

7. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

8. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

В учете формируется полная себестоимость, включая прямые и управленческие расходы.

9. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

4. Основные средства														
4.1. Наличие и движение основных средств														
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Сальдо 01	Сальдо 02	Оборот Д 01	Д 01.09 К 01.01	Д 02 К 01.09	Оборот К 02.01; 02.02	Оборот К 02.04	Д 01 К 83 минус Д 91 К 01	Д 83 К 02 минус Д 02 К 91	Сальдо 01	Сальдо 02				
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) – всего	за год 20 25 г. ²	12524	4808	7334	1579	990	3742	–	–	–	–	–	18280	7560
	за год 20 24 г. ³	7456	4059	6519	1450	1175	1924	–	–	–	–	–	12524	4808
в том числе: машины и оборудование (группа)	за год 20 25 г. ²	10247	3461	7248	1430	881	3574	–	–	–	–	–	16065	6150
	за год 20 24 г. ³	5179	2599	6519	1450	1175	2038	–	–	–	–	–	10247	3461
Инвестиционная недвижимость – всего	за год 20 25 г. ²	–	(–)	–	(–)	–	(–)	–	–	–	–	–	–	(–)
	за год 20 24 г. ³	–	(–)	–	(–)	–	(–)	–	–	–	–	–	–	(–)
в том числе: (группа)	за год 20 ____ г. ²	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
	за год 20 ____ г. ³	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства			
Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Амортизируемые основные средства – всего	18280	12524	4059
в том числе: машины и оборудование (группа, объект)	16065	10247	2971
Неамортизируемые основные средства – всего	–	–	–
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы (группа, объект)			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (группа, объект)			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости (группа, объект)			

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Объекты, полученные в аренду, признаются в составе прав пользования активами с одновременным признанием обязательств по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

2. Финансовые вложения

5. Финансовые вложения											
5.1. Наличие и движение финансовых вложений											
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
		<i>Данные аналитического учета по 58, 55.03, 73.01</i>	<i>Сальдо 59 и накопленная переоценка</i>	<i>Оборот Д 58, 55.03, 73.01</i>	<i>Оборот К 58, 55.03, 73.01</i>	<i>Д 59 К 91 и накопленная переоценка</i>	<i>Оборот Д 58, 55.03, 73.01, 76 К 91</i>	<i>Д 58 К 91 минус Д 91 К 58; Д 59 К 91 минус Д 91 К 59</i>		<i>Данные аналитического учета по 58, 55.03, 73.01</i>	<i>Сальдо 59 и накопленная переоценка</i>
Долгосрочные финансовые вложения – всего	за год 20 25 г. ²	–	–	–	(–)	–	–	–	–	–	–
	за год 20 24 г. ³	–	–	–	(–)	–	–	–	–	–	–
в том числе: (вид, группа)	за год 20 25 г. ²				()						
	за год 20 24 г. ³				()						
Краткосрочные финансовые вложения – всего	за год 20 25 г. ²		–	95	(–)	–	–	–	–	95	–
	за год 20 24 г. ³		–			–	–	–	–		–
в том числе: векселя третьих лиц (вид, группа)	за год 20 25 г. ²		–			–	–	–	–		–
	за год 20 24 г. ³		–			–	–	–	–		–
Итого	за год 20 25 г. ²		–	95		–	–	–	–	95	–
	за год 20 24 г. ³		–			–	–	–	–		–

3. Запасы

6. Запасы											
6.1. Наличие и движение запасов											
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы – всего	за год 20 25 г. ²	291	(–)	2526	2647	–	(–)	x	x	171	(–)
	за год 20 24 г. ³	181	(–)	5364	5254	–	(–)	x	x	291	(–)
в том числе: сырье и материалы сч. 10	за год 20 25 г. ²	13	(–)	1105	1113	–	(–)			6	(–)
	за год 20 24 г. ³	4	(–)	3139	3130	–	(–)			13	(–)
товары сч. 41 (вид)	за год 20 25 г. ²	278	(–)	1421	1534	–	(–)			165	(–)
	за год 20 24 г. ³	177	(–)	2225	2124	–	(–)			278	(–)

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

7. Дебиторская задолженность											
7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности											
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		погашено	списано		переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления		на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	за год 20_25_г ²	(-)	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
	за год 20_24_г ³	(-)	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
	в том числе:										
	(вид)										
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	за год 20_25_г ²	54243	(-)	254678	252582	(-)	-	-	-	56339	(-)
	за год 20_24_г ³	23855	(-)			(-)	-	-	-	54243	(-)
	в том числе:										
	поставщики сч. 60.02										
покупатели сч. 62.01	за год 20_25_г ²	1857	(-)	28865	28100	(-)	-	-	-	2622	(-)
	за год 20_24_г ³	736	(-)	20856	19735	(-)	-	-	-	1857	(-)
налог на прибыль сч. 68.04	за год 20_25_г ²	51822	(-)	225608	224889	(-)	-	-	-	52541	(-)
	за год 20_24_г ³	22258	(-)	-	-	(-)	-	-	-	-	(-)
взносы сч. 69	за год 20_25_г ²		(-)			(-)	-	-	-		(-)
	за год 20_24_г ³		(-)			(-)	-	-	-		(-)
аренда сч. 76.07	за год 20_25_г ²		(-)			(-)	-	-	-		(-)
	за год 20_24_г ³		(-)			(-)	-	-	-		(-)
Итого	за год 20_25_г ²	56339	(-)			(-)	-	-	x		(-)
	за год 20_24_г ³	54243	(-)			(-)	-	-	x		(-)

8. Обязательства											
8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)											
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		погашено	списано		переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления		на доходы	восстановление резерва			
Долгосрочные обязательства – всего	за год 20_25_г ²	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-	-	-
	за год 20_24_г ³	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-	-	-
	в том числе:										
	(вид)										
Краткосрочные обязательства – всего	за год 20_25_г ²	23462		290839	-	294557	(-)	-	-	19744	
	за год 20_24_г ³	8431		192022	-	176991	(-)	-	-	23462	
	в том числе:										
	поставщики сч. 60.01										
авансы сч. 62.02	за год 20_25_г ²	16859		85941	-	95348	(-)	-	-	7452	
	за год 20_24_г ³	4076		39678	-	26895	(-)	-	-	16859	
налоги сч. 68	за год 20_25_г ²	30		3707	-	3737	(-)	-	-	0	
	за год 20_24_г ³	0		3368	-	3338	(-)	-	-	30	
зарплата сч. 70	за год 20_25_г ²	1049		77742	-	73781	(-)	-	-	5010	
	за год 20_24_г ³	1974		40737	-	41662	(-)	-	-	1049	
аренда сч. 76.07	за год 20_25_г ²	3906		103980	-	103056	(-)	-	-	4830	
	за год 20_24_г ³	1606		7587	-	587	(-)	-	-	3906	
Итого	за год 20_25_г ²	3991		4655	-	2314	(-)	-	-	6332	
	за год 20_24_г ³	384		5568	-	1961	(-)	-	-	3991	
Итого	за год 20_25_г ²	23462		290839	-	294557	(-)	-	x	19744	
	за год 20_24_г ³	8431		192022	-	176991	(-)	-	x	23462	

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной задолженности.

10. Расходы по обычным видам деятельности

10. Расходы по обычным видам деятельности		
Наименование показателя	2025 год	2024 год
Материальные затраты (оборот Д 20, 23, 25, 44 К 10)	2880	2819
Затраты на оплату труда (оборот Д 20, 23, 25, 44 К 70)	94133	62996
Отчисления на социальные нужды (оборот Д 20, 23, 25, 44 К 69)	19567	13321
Амортизация (оборот Д 20, 23, 25, 44 К 02, 05)	3024	1924
Прочие затраты	70152	55966
Итого по элементам	18956	137026
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	189756	137027

Генеральный директор _____ / _____ /

«__» _____ 2026 г.