

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА к бухгалтерскому балансу за 2025 год

Организация: ООО «ДИЗИ»

Отчетный период: 2025 год

Система налогообложения: УСН «Доходы» (6%)

Стандарт отчетности: ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

1. Общие сведения

Отчетность составлена в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ и ФСБУ 4/2023. ООО «ДИЗИ» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета как субъект малого предпринимательства.

Основной вид деятельности: Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях (код ОКВЭД 71.12).

Характеристика цикла: Проектная деятельность с длительным циклом выполнения работ. Выручка признается поэтапно согласно актам выполненных работ или по мере выполнения обязательств (ФСБУ 27/2021).

2. Краткая характеристика деятельности организации

2.1. Сокращенное наименование – ООО «ДИЗИ»

2.2. Юридический адрес – 443035, Самарская область, г.о. Самара, вн. р-н Промышленный, г Самара, ул. Краснодонская, д. 126

2.3. Дата государственной регистрации – 30.04.2021 г.

2.4. Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 5 человек.

2.5. Пенсионеров в компании 1 человек.

2.6. Обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств нет.

2.7. Уставный капитал составляет 10000 руб. Участниками являются:

- РЫПИНСКИЙ ВЛАДИСЛАВ ЮРЬЕВИЧ с долей 100 процентов.

2.8. Перечень видов деятельности:

41.10 Разработка строительных проектов;

41.20 Строительство жилых и нежилых зданий;

42.91 Строительство водных сооружений;

42.99 Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки;

43.11 Разборка и снос зданий;

43.12 Подготовка строительной площадки;

43.13 Разведочное бурение;

43.21 Производство электромонтажных работ;

43.22 Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха;

43.29 Производство прочих строительно-монтажных работ;

47.91 Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет;

47.99 Торговля розничная прочая вне магазинов, палаток, рынков;

71.11 Деятельность в области архитектуры;

71.20 Технические испытания, исследования, анализ и сертификация;

72.19 Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие.

2.9. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества: РЫПИНСКИЙ ВЛАДИСЛАВ ЮРЬЕВИЧ

Главный бухгалтер Общества: РЫПИНСКИЙ ВЛАДИСЛАВ ЮРЬЕВИЧ

Бухгалтерский, налоговый, кадровый учет и расчет оплаты труда осуществляет аутсорсинговая организация ООО "БИЗНЕС-УЧЕТ". Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Бухгалтерия 8.3.

2.10. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту

2.11. Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

3. Инвентаризация

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено

4. Анализ активов (Имущество компании)

В таблице ниже приведена расшифровка статей актива баланса. Высокая доля внеоборотных и прочих оборотных активов обусловлена спецификой проектного бизнеса.

Код строки	Наименование показателя	Сумма (тыс. руб.)	Состав показателя (Счета учета)	Оценка состояния и комментарий
1150	Основные средства	304	Сч. 01, 02	В составе: офисная техника, компьютерное оборудование. Амортизация начисляется линейным методом. Активы полностью обеспечивают текущую деятельность.
1240	Фин. и прочие оборотные активы	17 809	Сч. 55.03	Остаток средств на Депозитных счетах
1230	Дебиторская задолженность	4 420	Сч. 60.02, 68.90	Задолженность по расчеты по авансам выданным поставщикам и подрядчикам. Переплата по единому налоговому счету.
1250	Денежные средства	2	Сч. 51	Остаток денежных средств на банковских счетах.
1600	БАЛАНС	22 535		

5. Анализ пассивов (Источники формирования имущества)

В таблице ниже приведена расшифровка статей пассива баланса. Высокая кредиторская задолженность является источником финансирования оборотных активов.

Код строки	Наименование показателя	Сумма (тыс. руб.)	Состав показателя (Счета учета)	Оценка состояния и комментарий
1310	Уставный капитал	10	Сч. 80	Сформирован в полном объеме при регистрации.
1370	Нераспределенная прибыль	2 806	Сч. 84	Положительный финансовый результат. Компания прибыльна. Прибыль направляется на развитие материально-технической базы и

Код строки	Наименование показателя	Сумма (тыс. руб.)	Состав показателя (Счета учета)	Оценка состояния и комментарий
				пополнение оборотных средств.
1520	Кредиторская задолженность	19 719	Сч. 60.01, 62.02, 68, 69, 71.01	Основную часть составляет задолженность перед заказчиками, а также задолженность по оплате подрядчикам. Налоги и взносы. Задолженность не является просроченной, сроки оплаты синхронизированы с поступлениями.
1700	БАЛАНС	22 535		

6. Влияние УСН 6% на отчетность

Применение упрощенной системы налогообложения (объект «Доходы») накладывает следующие особенности на формирование показателей баланса:

1. **Отсутствие НДС.** В строках «Дебиторская задолженность» (1230) и «Кредиторская задолженность» (1520) не выделяется налог на добавленную стоимость. Суммы отражаются в полном объеме согласно договорам. Это увеличивает номинальные значения задолженностей по сравнению с компаниями на ОСНО.
2. **Признание доходов.** Для целей бухучета выручка признается по методу начисления (по мере подписания актов), для налоговых целей — кассовым методом (по поступлению денег). Это создает временные разницы, однако в упрощенной отчетности для малых предприятий они не детализируются, а влияют на итоговый финансовый результат.
3. **Учет расходов.** Несмотря на то, что для расчета налога 6% расходы не важны, в бухгалтерском учете они фиксируются в полном объеме (Сч. 26,) для формирования достоверной себестоимости услуг и оценки финансового результата (строка 1370).
4. **Отложенные налоговые активы/обязательства.** В связи применением упрощенных способов ведения учета, компания не отражает отложенные налоговые активы и обязательства (ПБУ 18/02 не применяется или применяется упрощенно).

7. Оценка финансового состояния и выводы

7.1 Платежеспособность: Коэффициент текущей ликвидности (Стр. 1200 / Стр. 1500) составляет **1,14** $((2 + 17\,809 + 4\,420) / 19\,719)$. Значение выше 1.0, что указывает на формальную способность покрывать краткосрочные обязательства за счет оборотных активов.

7.2 Финансовая устойчивость: Коэффициент автономии (Стр. 1300 / Стр. 1700) составляет **0,12** $(2\,816 / 22\,535)$. Низкое значение обусловлено высокой долей операционной кредиторской задолженности перед субподрядчиками, что является спецификой проектного управления, а не признаком финансовой несостоятельности.

8. Информация о связанных сторонах и бенефициарах

Связанными сторонами Общества, является учредитель, хозяйственными договорами не связаны.

Бенефициаром компании является РЫПИНСКИЙ ВЛАДИСЛАВ ЮРЬЕВИЧ., гражданин РФ (Россия), адрес постоянного проживания: г. Самара.

За отчетный период наше Общество производило выплаты в виде дивидендов на сумму **5 473** тыс. руб, в т.ч. НДФЛ 773 тыс. руб.

9. Способ раскрытия информации о господомощи

В отчетном периоде компания господомощь не получала.

10. События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, подлежащих отражению и/или раскрытию в отчетности, нет.

11. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что по состоянию на дату подписания отчетности отсутствуют обстоятельства, которые могут создать угрозу непрерывности деятельности организации.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что организация будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства

учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

Дата составления текстовых пояснений 19 марта 2026 года.

Руководитель Общества

В.Ю. РЫПИНСКИЙ