

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

Общество с ограниченной ответственностью «ТИК-ПРОДЖЕКТ»

1. Общие положения.

1.1 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учёте" ООО «ТИК-ПРОДЖЕКТ» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта. Данная отчётность является упрощённой бухгалтерской отчётностью.

1.2 Общие сведения об организации:

ОКВЭД 71.11 - Деятельность в области архитектуры

Юр. адрес: 392000, Тамбовская обл, г. Тамбов, Первомайская пл., д. 29

Общество имеет в своем составе обособленное подразделение без выделения отдельного баланса и расчётного счета по адресу: г. Москва 1-я Тверская-Ямская ул., д.25, ср. 1 , 5 этаж, помещение I Управление Обществом осуществляется Генеральным директором Общества.

Среднесписочная численность сотрудников на 31.12.2025 г. - 68 человек

1.3 Упрощённая бухгалтерская отчётность составлена в соответствии с законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской отчётности, действующими федеральными стандартами по бухгалтерскому учёту, а также положениями Учётной политики организации.

2. Учётная политика.

2.1 Изменения в учётную политику в отчетном периоде не вносились.

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

- Положение по бухгалтерскому учёту "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учёту "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учёту "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учёту "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учёту "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учёту "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.3 Основные средства:

К активам, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100000,00 руб. ФСБУ 6/2020 не применяется. При этом затраты на их приобретение или создание признаются расходами того периода, в котором они понесены. Их учет ведется с использованием счета 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» с отнесением при вводе

в эксплуатацию на забалансовый счет МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования объектов ОС определять самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей на основании классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 N 1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

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

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех групп основных средств. Амортизация начисляется ежемесячно.

2.3.1 За отчетный период произошло изменение балансовой стоимости основных средств в сторону уменьшения на 4767 тыс.руб. Приобретено новых основных средств на 125 тыс.руб., введено в эксплуатацию на 288 тыс.руб., переведен предмет лизинга в состав собственных ОС на 3363 тыс.руб. списано на 1447 тыс.руб. и амортизация за период составила 4808 тыс.руб.

2.4 Нематериальные активы

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000,00 (сто тысяч рублей). Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на забалансовом счете. (п. 7 ФСБУ 14/2022). Затраты на приобретение актива, не относящийся согласно критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 к НМА, списываются одновременно в расходы периода, в котором были произведены. При этом, если их стоимость существенна и превышает 100 000,00 (сто тысяч рублей), затраты на приобретение отражать на счете 97.21 «Прочие расходы будущих периодов» и списывать равномерно в течение срока пользования.

Капитальные вложения в НМА оцениваются в упрощенном порядке. Затраты, не включенные в первоначальную стоимость признаются расходами периода, в котором они понесены. (п. 4, п. 13 ФСБУ 14/2022). Проверка НМА и капитальных вложений в НМА не производится.

Амортизация НМА

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. (п. 30 ФСБУ 14/2022)

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания. (п. 38 ФСБУ 14/2022) Применять линейный метод начисления амортизации.

2.4.1 За отчетный период балансовая стоимость НМА изменилась в сторону уменьшения за счет амортизации на 196 тыс.руб. Новых НМА не поступало.

2.5 Кредиты и займы

Не осуществлять перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность, а также при условии пролонгации краткосрочных кредитов не переводить их в

долгосрочные. Сумму причитающихся к уплате процентов отражать в бухгалтерском учете и отчетности равномерно (ежемесячно), независимо от условий договора, обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов. Комиссию банка за кредитное обязательство учитывать единовременно в отчетном периоде, в котором данный расход имел место.

2.5.1 На конец отчетного периода предоставлено контрагенту займов на 1775 тыс.руб., начисленных процентов к получению по ним 272 тыс.руб. Возврат планируется в 2026 г. Также имеются заемные средства на 10235 тыс.руб. Два кредита от банка ВТБ получены на пополнение оборотных средств. Все условия кредитных договоров исполняются, просрочек нет.

2.6 Учет доходов и расходов.

Определять доходы и расходы по методу начислений. Доходами от обычных видов деятельности признавать выручку от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. Прямые расходы, расходы, непосредственно связанные с производством работ отражать на счете 20 «Основное производство». Косвенные расходы, расходы на содержание аппарата управления - на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Учет затрат вести методом накопления затрат за определенный период времени (общекотловой метод) и в конце каждого месяца списывать в полном объеме в дебет счета 90 «Продажи»

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражать в отчетности отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежащие отнесению на затраты в течение срока, к которому они относятся.

2.6.1 Обобщенный показатель по строке 1240 баланса включает в себя дебиторскую задолженность поставщиков и подрядчиков на 4143 тыс.руб., покупателей и заказчиков по заактивированным работам на 12328 тыс.руб. переплату налогов 42 тыс.руб. и расходы будущих периодов на 233 тыс.руб.. Просроченной задолженности нет.

Обобщенный показатель по строке 1520 включает в себя кредиторскую задолженность (авансы в счет выполненных работ) на 42 007 тыс.руб. , начисленные налоги к уплате на 19568 тыс.руб. (задолженности по уплате налогов нет), невыплаченные дивиденды на 30000 тыс.руб. и сторно авансовый НДС на 4937 тыс.руб. Просроченной задолженности нет.

2.7 Дивиденды.

Общество распределяет свою чистую прибыль между участниками общества в порядке и сроки определенные Уставом общества.

Дивиденды выплачиваются в денежной форме путем перечисления средств на расчетные счета участников.

Расчеты со всеми участниками общества, в том числе с теми, с кем заключены трудовые договоры, отражаются на счете 75 «Расчеты с учредителями» субсчет 75.02 «Расчеты по выплате доходов».

Информация о начисленных и выплаченных дивидендах в течение отчетного периода отражается в пояснении к Бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Задолженность перед учредителями по невыплаченным дивидендам, если такова имеет место быть, отражается в пассиве баланса по строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность»

3. Иная информация

3.1 Размер уставного капитала организации составляет 10 0000 тыс. руб. Сумма нераспределенной прибыли на начало периода составляет 32019 тыс.руб. За период было выплачено дивидендов, начисленных по итогам 2023 г. (Решение единственного участника № 14 от 08.02.2024 г.) 10701 тыс.руб. и начислено к выплате по итогам 2024 г. (Решение единственного участника № 16 от 01.04.2025 г.) 30000 тыс.руб.

3.2 Выручка за отчетный период по основному виду деятельности составила 114317 тыс.руб.

3.3 Расходы по обычным видам деятельности за отчетный период составили 166789 тыс. руб. В том числе: материальные затраты 9601 тыс. руб.; затраты на оплату труда 104708 тыс. руб.; страховые взносы 19865 тыс. руб.; амортизация 5004 тыс. руб.; прочие затраты 27615 тыс. Руб.

3.4 Убыток за период составил 66723 тыс.руб.

Строка 1300 Ф.1 на 31.12.2025 г. = Строка 1300 Ф.1 на 31.12.2024 г. - Начисленные Дивиденды + Строка 2400 Ф 2 на 31.12.2025 г.

$32019 - 30000 - 66723 = (64704)$

Причинами образования убытка за период стали: общее снижение рынка проектирования новых объектов, неконкурентная цена услуг, срыв заключения крупного договора в конце 2024-начале 2025 г. в виду чего персонал компании остался не загружен работой. Для поддержания финансового состояния было продано основное средство (Здание с земельным участком)

В 2026 г. в результате анализа эффективности деятельности была снижена стоимость работ за счёт перехода на более низкую ставку НДС 5% (что соответствует конкурентной среде), прекращены инвестиции в расширение и отменены планы по развитию. В конце 2025 г. и начале 2026 г заключены новые договоры, которые позволят компании получить прибыль, если не будет новых потрясений в строительной отрасли.

(наименование должности)

(подпись)

(расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.