

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО "РЕМАРК" за 2025 год

1. Деятельность

ООО "РЕМАРК" ИНН 7810225365 ведет деятельность с 2001 года. Основным видом деятельности организации в отчетном периоде является Деятельность в области архитектуры (код ОКВЭД 71.11). ООО "РЕМАРК" является членом саморегулируемой организации, основанной на членстве лиц, осуществляющих подготовку проектной документации - Ассоциация "Саморегулируемая организация "Проектировщики Северо-Запада", наделено правом на подготовку проектной документации на объекты капитального строительства и выполняет проектные работы по договорам на разработку проектной документации с застройщиками. Общество обладает большим штатом высококвалифицированных специалистов (ИТР), в том числе, состоящих в НРС. Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 г. составляла 65 человек.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ошибки в бухгалтерском учете Общества подлежат исправлению с учетом принципа существенности: ошибка признается существенной, если из-за ее исправления показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10%.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, 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 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.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

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.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

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

2.6. Учет нематериальных активов

Критерий отнесения активов к НМА: Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость превышает 100 000 (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.

2.7. Запасы

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.

Незавершенное производство учитывается по фактической себестоимости.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат, суммам прямых затрат на оплату труда.

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).

2.8. Доходы, расходы

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. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ в 2025 году

3.1. В 2025 году Общество вело проектную деятельность, предусмотренную Уставом. Выручка за 2025 год составила 84357926 (восемьдесят четыре миллиона триста пятьдесят семь тысяч девятьсот двадцать шесть) рублей, расходы по указанной деятельности составили 96 145 816 рублей, в том числе себестоимость работ составила 60111103 рубля, управленческие расходы составили 36034713 рублей. Можно отметить, что выручка 2025 года существенно ниже выручки 2024 года. Данный факт обусловлен спецификой проектной деятельности: работы по проектированию одного объекта могут носить длительный характер и выполняться на протяжении нескольких отчетных периодов, т.к. не

всеми договорами предусматривается поэтапная сдача работ, выручка может неравномерно распределяться по отчетным периодам. Так в 2024 году Общество завершило большой объем проектных работ по нескольким крупным объектам и приступило к работам по новым объектам, работа по которым велась в течение всего 2025 года и не завершилась по состоянию на 31.12.2025г.

Учетной политикой Общества предусмотрено единовременное списание управленческих расходов на производственные результаты, без распределения на остатки НЗП в результате чего по результатам деятельности за 2025 год образовался убыток в размере 19528760 руб. который во многом носит технический характер, обусловленный вышеперечисленными факторами.

3.2. Существенным показателем в балансе Общества являются запасы, которые представляют собой остатки незавершенного производства (НЗП) по состоянию на 31.12.2025 г. в сумме 165066661 руб. и состоят в значительной степени из расходов на оплату труда сотрудников основного производственного состава (архитекторов, конструкторов, инженеров) по проектам, находящимся в работе по состоянию на 31.12.2025г. в различной степени готовности.

3.3. Дебиторская задолженность состоит в основном из задолженности Заказчиков за выполненные проектные работы в сумме 82723330 руб., при этом часть задолженности Заказчиков просрочена и есть сомнения в ее полной оплате, в связи с чем Обществом созданы резервы по сомнительным долгам в сумме 37208650 руб.

3.4. В составе кредиторской задолженности можно выделить задолженность Общества перед заказчиками по полученным авансам на проектные работы в сумме 135277815 руб., которая также обусловлена длительностью производственного цикла и большим объемом незавершенных работ.

Генеральный директор _____ Левхов Алексей Сергеевич

23 марта 2026 г.