

ПОЯСНЕНИЯ к БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью "ГЕНПРОЕКТ" (ООО "ГЕНПРОЕКТ")

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью "Генпроект" - юридическое лицо, созданное и действующее по законодательству Российской Федерации, расположенное по адресу: 121099, г. Москва, пр-д Шломина, д. 6, помещ. 1Н.

Основной системой налогообложения является УСН (Доходы минус расходы).

Относится к категории: Микропредприятие, включено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства с 10.03.2023.

Основным видом деятельности Общества является Деятельность в области архитектуры (ОКВЭД 71.11).

Обществом осуществлялась финансово-хозяйственная деятельность на протяжении всего периода 2025 года.

Среднесписочная численность персонала Общества на 31.12.2025 и 31.12.2024 годы составила 1 (один) человек.

Общество не имеет территориально обособленных подразделений и филиалов в регионах России.

Участниками Общества являются:

<i>Органы управления</i>	<i>Наименование</i>	<i>Состав</i>	<i>Компетенция</i>
Высший орган-Общее собрание	Середа Татьяна Владимировна	100%	Согласно Уставу

Состав учредителей Общества:

Новикова Татьяна Владимировна с 07.06.2024 по 31.12.2024.

Уставный капитал Общества составляет 10 (десять) тыс. рублей.

Добавочный капитал в отчетном периоде не изменялся и составляет 350 (триста пятьдесят) тыс. рублей.

Органы управления:

Единоличный исполнительный орган, согласно Уставу – Генеральный директор.
Новикова Татьяна Владимировна с 12.01.2024.

Расчеты с учредителями в 2025 году по выплате дивидендов не осуществлялись.

Ведение бухгалтерского учета и подготовку отчетности осуществляет Генеральный директор.

Валюта отчетности – тыс.руб.

2. Организация и стандарты бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации (далее – РФ) о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С (версия 8.3).

4. Основные положения учетной политики

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Положение учетной политики		Основание
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации 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.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом

	обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	п.18-19 ПБУ 10/99
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги. Операционный цикл равен 12 месяцам.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

5. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество арендует офисное помещение без права выкупа. Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

6. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

В случаях выявления Обществом в текущем отчетном периоде неправильного отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета в прошлом году *исправления* в бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность за прошлый отчетный год (после утверждения в установленном порядке годовой бухгалтерской отчетности) не вносятся.

Корректировка выявленных отклонений производится записями текущего периода в следующем порядке:

- по счетам учета нераспределенной прибыли (счет 84) в случае материального влияния на финансовые результаты – *более 10% прибыли до налогообложения по отчетности, но не менее одного миллиона рублей* (в этом случае *ошибка признается существенной*). При этом в бухгалтерской отчетности исправление ошибки отражается ретроспективно;

- по счетам учета прочих доходов и расходов (счет 91) по статье «Прибыли/убытки прошлых лет» в остальных случаях (в этом случае *ошибка не признается существенной*).

В отчетности за 2024 год исправлена ошибка за 2024 годы, связанная с неверным отражением дохода по основной деятельности в связи с выявленной технической ошибкой. Данная ошибка повлияла на годовые итоговые финансовые результаты в размере менее 10%.

Внесены ретроспективные изменения в показатели баланса за 2024 год.

Произведенные в отчетности изменения (в тыс.руб.):

Бухгалтерская отчетность:

Наименование показателя Баланса	Код строки	На 31.12.2024	
		Было	Стало
АКТИВ			
Финансовые и другие оборотные активы	1240	173 191	178 915
БАЛАНС	1600	174 771	180 495

ПАССИВ			
Капитал и резервы	1370	87 144	93 844
Кредиторская задолженность	1520	87 627	86 291
БАЛАНС	1700	174 771	180 495

Отчет о финансовых результатах

Наименование показателя	Код строки	За Январь – Декабрь 2024	
		Было	Стало
Выручка	2110	178 539	185 599
Расходы по обычной деятельности	2120	(82 059)	(82 059)
в том числе: Себестоимость продаж		(77 943)	(82 059)
Чистая прибыль (убыток)	1700	99 872	106 932

7. Пояснения к статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах

Материальные внеоборотные активы (Стр. 1150) включают в себя:

Основные средства (в тыс.руб.):

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Первоначальная стоимость	Поступило	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость
Товарно-материальные ценности: Орг.техника производственного назначения	2025г.	1 116	159	(587)	687
	2024г.	-	1 213	(97)	1 116

Денежные средства и денежные эквиваленты (Стр. 1250):

(в тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2025 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты	464	102
В том числе: Расчетные счета	464	102

Финансовые и другие оборотные активы (Стр. 1240):

(в тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2025 г.
Финансовые и другие оборотные активы	178 915	33 404
В том числе:		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	14 067	27 452
Расчеты с покупателями и заказчиками	55 849	5 428
Расчеты по налогам и сборам		419
Проценты по выданным займам	9 509	-
Расчеты с разными кредиторами и дебиторами	-	105
Предоставленные займы	99 490	

Капитал (Стр. 1300):

Уставный капитал Общества на 31.12.25 и на 31.12.24 не изменялся и составляет 10 (десять) тыс. рублей.

Добавочный капитал в отчетном периоде не изменялся и составляет на 31.12.25 - 350 (триста пятьдесят) тыс. рублей.

Нераспределенная прибыль на 31.12.25 – 63 063 (шестьдесят три тысячи шестьдесят) тыс. рублей.

Кредиторская задолженность (Стр. 1520):

(в тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2025 г.
Кредиторская задолженность	86 291	25 348
В том числе:		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12 635	7 054
Расчеты по авансам полученным	7 642	6 022
Расчеты по налогам и сборам	916	374
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	65 098	69 998

Основные показатели Отчета о финансовых результатах.

Выручка. Доходы и расходы по обычной деятельности (в тыс.руб.):

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2025 г.
Виды деятельности		
Деятельность в области архитектуры	185 599	25 924
Себестоимость продаж		
Авторский надзор	585	2 250
Проектно-изыскательские работы	75 960	53 714
Разработка дизайн-проекта	682	-
Амортизация	97	587
Аренда нежилого помещения	51	22
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	7	7
Взносы в СРО	440	329
Нотариальные услуги	13	4
Прочие затраты	-	-
Малоценное оборудование и запасы	184	-
Оплата труда	3 472	3 487
Программное обеспечение и обслуживание	11	13
Страхование ГО	9	8
Страховые взносы	547	574
Услуги связи, почтовые	1	-
Итого расходов	82 059	60 995

Прочие доходы и расходы (в тыс.руб.):

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2025 г.
Прочие доходы	7 595	5 707
в том числе		
Процентные доходы по займам выданным	6 997	5 469
Проценты по депозитным вкладам	598	238
Прочие расходы	37	53
В том числе		
Расходы на услуги банков	37	53

8. Информация о связанных сторонах и бенефициарах

Бенефициаром компании является г-жа Серeda Т.Н. гражданка РФ (Россия) За проверяемый период наше Общество выплаты в его пользу не производило.

9. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Общество не приостанавливает и не собирается прекращать деятельность. Имеет положительные чистые активы На 31.12.2025 отсутствуют факты, свидетельствующие о прекращаемой деятельности, которые следует раскрыть согласно Приказу Минфина РФ от 02.07.2002 N 66н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02.

По состоянию на 31.12.2025 года Общество не является эмитентом ценных бумаг.

Государственная помощь Обществом не получалась.

Генеральный директор

Т.В. Новикова

27 марта 2026 года