

Пояснения

к бухгалтерской отчетности и отчету о финансовых результатах ООО "Инженерные решения" за 2025 год

г. Москва

1) Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью "Инженерные решения"

Юридический адрес: 127273, г. Москва, ул. Отрадная, д. 16А, кв. 135

Дата государственной регистрации: 25.01.2018

ОГРН: 1187746065451

ИНН: 9715311410

КПП: 771501001

Уставный капитал Общества составляет 100 000,00 рублей.

Единственным участником Общества является гражданин РФ Канительщиков Алексей Юрьевич, с долей в уставном капитале 100 %.

Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа - Канительщиков Алексей Юрьевич.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 3 человека.

Основными видом деятельности Общества является производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха (ОКВЭД 43.22).

На основании положений ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 N 209-ФЗ организация относится к микропредприятиям.

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

2) Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего 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 N 116н.

(Основание: п. 2.1 ПБУ 2/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.

(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.

(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.

(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно.

Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств

2.3.1. Актив стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., в отношении которого выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.3. Организация не проверяет основные средства на обесценение. (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Амортизация основных средств по всем видам и группам, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. 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 его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

- 2.4.1. Актив стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., удовлетворяющий условиям п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, принимается к учету в качестве нематериального актива (НМА). 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. (Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)
- 2.4.2. Все объекты нематериальных активов после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. "а" п. 15 ФСБУ 14/2022)
- 2.4.3. Организация не проверяет нематериальные активы на обесценение. (Основание: п. 3 п. 3 ФСБУ 14/2022)
- 2.4.4. Амортизация нематериальных активов по всем видам и группам производится линейным способом. (Основание: п. 39-41 ФСБУ 14/2022)
- 2.4.5. Амортизация нематериальных активов 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. (Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)

2.5. Учет материально-производственных запасов

- 2.5.1. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. (Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)
- 2.5.2. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов. (Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)
- 2.5.3. Оценка материально-производственных запасов (товаров, материалов) при отпуске в производство или ином выбытии производится методом ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения запасов). (Основание: пп. "в" п. 36 ФСБУ 5/2019)
- 2.5.4. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. (Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

- 2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится. (Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.7. Учет аренды

- 2.7.1. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:
- 1) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
 - 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.
- (Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8. Бухгалтерская отчетность

- 2.8.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023. В состав упрощенной бухгалтерской отчетности включаются:
- бухгалтерский баланс;
 - отчет о финансовых результатах;
 - пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
- Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются. (Основание: пп. "а" п. 52, п. 63 ФСБУ 4/2023)
- 2.8.2. Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. (Основание: п. 10, пп. "д", "е" п. 69 ФСБУ 4/2023)
- 2.8.3. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах не менее чем на 10% от показателя статьи. (Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

3) Рашифровка отдельных показателей бухгалтерской отчетности и отчета о финансовых результатах

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		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		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	1 068	(1018)	-	-	-	(17)	-	-	-	-	-	1 068	(1035)
	3а 2024 г.	1 068	(998)	-	-	-	(20)	-	-	-	-	-	1 068	(1018)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	888	(838)	-	-	-	(17)	-	-	-	-	-	888	(855)
	3а 2024 г.	888	(818)	-	-	-	(20)	-	-	-	-	-	888	(838)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	180	(180)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	180	(180)
	3а 2024 г.	180	(180)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	180	(180)

1.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	33	50	70
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	33	50	70
Офисное оборудование	0	0	0

2. Запасы

2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	7 704	-	13 833	(20 480)	-	-	X	X	1 057	-
	3а 2024 г.	9 598	-	16 499	(18 393)	-	-	X	X	7 704	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	2 794	-	4 663	(6 400)	-	-	-	-	1 057	-
	3а 2024 г.	4 281	-	4 893	(6 380)	-	-	-	-	2 794	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	4 910	-	9 170	(14 080)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	5 317	-	11 606	(12 013)	-	-	-	-	4 910	-

3. Дебиторская задолженность

3.1. 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		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановлен ие резерва				
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	3 985	-	4 178	-	(856)	-	-	-	-	7 307	-
	3а 2024 г.	8 287	-	1 079	-	(5 381)	-	-	-	-	3 985	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	364	-	41	-	(356)	-	-	-	-	49	-
	3а 2024 г.	3 062	-	336	-	(3 034)	-	-	-	-	364	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	3 621	-	4 137	-	(500)	-	-	-	-	7 258	-
	3а 2024 г.	5 219	-	743	-	(2 341)	-	-	-	-	3 621	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	6	-	-	-	(6)	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	3 985	-	4 178	-	(856)	-	-	-	X	7 307	-
	3а 2024 г.	8 287	-	1 079	-	(5 381)	-	-	-	X	3 985	-

4. Обязательства

4.1. 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
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	11 693	5 968	-	(9 672)	-	7 989
	За 2024 г.	16 887	3 159	-	(8 353)	-	11 693
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 025	1 450	-	(199)	-	3 276
	За 2024 г.	3 521	218	-	(1714)	-	2 025
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	9 335	3 436	-	(9 331)	-	3 440
	За 2024 г.	12 760	2 911	-	(6 336)	-	9 335
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	10	-	-	-	10
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	190	1067	-	-	-	1257
	За 2024 г.	280	-	-	(90)	-	190
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	44	5	-	(43)	-	6
	За 2024 г.	79	-	-	(35)	-	44
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	99	-	-	(99)	-	-
	За 2024 г.	247	30	-	(178)	-	99
Итого	За 2025 г.	11 693	5 968	-	(9 672)	X	7 989
	За 2024 г.	16 887	3 159	-	(8 353)	X	11 693

5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	6 400	6 380
Затраты на оплату труда	1 059	1 981
Отчисления на социальные нужды	288	466
Амортизация	17	20
Прочие затраты	10 730	7 769
Итого расходы по обычным видам деятельности	18 494	16 616

Генеральный директор

(подпись)

А.Ю. Канительщиков

(расшифровка подписи)

30 марта 2026 г.