

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «ИНЖЕНЕР» (ООО «ИНЖЕНЕР»)

ИНН 9729281405, КПП 772901001, ОГРН 1197746139788

Адрес: 119619, Москва г, ал. 1-я Чоботовская, д. 6А, ком. 6

1. Общая информация об организации

ООО «Инженер» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации. Дата государственной регистрации: 22.02.2019г.

Основные виды деятельности: Строительство жилых и нежилых зданий (код ОКВЭД:41.20)

Статус: Общество является субъектом малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учёта, включая составление упрощённой бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Генеральный директор Общества: Смирнова Людмила Михайловна.

Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 18 человек.

2. Система налогообложения: Упрощенная система налогообложения (УСН-доходы). С 2025 года Организация является плательщиком НДС (5%) т.к. сумма дохода за 2024 год превысила 60 млн. рублей.

3. Основа представления бухгалтерской отчетности

Нормативная база: Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

4. Учетная политика: Учетная политика Общества на 2025 год утверждена приказом генерального директора № 23 от 30.12.24г. Она разработана в соответствии с действующим законодательством. Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Основные элементы учетной политики:

4.1. Основные средства.

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Активы оцениваются при признании по фактической себестоимости. Амортизация начисляется линейным способом. Срок полезного использования определяется по ожидаемому периоду эксплуатации. Переоценка основных средств Обществом не производится. Материальные внеоборотные активы Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составляют 267 тыс. рублей. Изменения стоимости в течение отчетного периода связаны с начислением амортизации. В 2025 году операций по приобретению, сооружению, реконструкции или выбытию объектов основных средств не осуществлялось.

4.2. Запасы (ФСБУ 5/2019):

Учет материалов ведется в соответствии ФСБУ 5/2019. Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей. Затраты на приобретение материалов отражаются на счете 10 «Материалы». Счета 15 и 16 не используются. При списании материалов в производство, реализации и ином выбытии все группы запасов оцениваются по средней себестоимости. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов,

предназначенных для управленческих нужд. Резерв под обесценение запасов не создается в связи с применением упрощенных способов учета, предусмотренных п. 32 ФСБУ 5/2019 для субъектов малого предпринимательства.

В 2025 году приобретено материалов на сумму 17071тыс.руб., списано в производство-13080тыс.руб., остаток на 31.12.2025г.-3991тыс.руб.

4.3 Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 6941тыс. руб., в т.ч. задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками- 6176тыс.руб., с поставщиками и подрядчиками - 764тыс.руб.

Организация создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Сумма резерва по сомнительным долгам в Отчете о финансовых результатах отражается свернуто: по стр.2340 прочие доходы)- в случае, если общая сумма восстановленного резерва превышает общую сумму созданного резерва по сомнительным долгам; по стр.2350 «прочие расходы»- в случае если общая сумма созданного резерва по сомнительным долгам превышает общую сумму восстановленного резерва согл. п.28 ФСБУ 4/2023.

На 31.12.2025г. вся дебиторская задолженность является текущей, восстановлено резервов - 9127тыс.руб.

4.4 Финансовые вложения.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02. На 31.12.2025г. краткосрочные финансовые вложения в виде депозитных вкладов составили 7316тыс.руб.

4.5 Кредиторская задолженность

На 31.12.2025г. краткосрочная кредиторская задолженность 673тыс.руб, в т.ч. по налогам и сборам-514тыс.руб., по страховым взносам-157тыс.руб., по расчетам с поставщиками и подрядчиками-2тыс.руб.

4.6 Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Смирнова Людмила Михайловна, доля участия — 100 процентов.

В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды за 2024 год. в сумме 14000тыс. руб.

Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

4.7 Доходы и расходы

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 N 32н (далее - ПБУ 9/99).

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от выполнения строительных, проектных работ (далее - выручка). Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями (п. 4 ПБУ 9/99). Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 N 33н (далее - ПБУ 10/99). Доходы и расходы в бухгалтерском учете признаются методом начисления. Выручка от выполнения СМР признается по мере подписания актов выполненных работ с заказчиками. Расходы на выполнение СМР учитываются на сч.20 и списываются по мере реализации выполненных работ заказчиком. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы», в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

5. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 37284 тыс. руб., что значительно ниже аналогичного показателя прошлого года. Уменьшение данного показателя связано со сложной экономической ситуацией в строительной отрасли, снижением количества торгов, высокой конкуренцией, в результате чего, было заключено договоров меньше обычного. При этом расходы по обычным видам деятельности значительно сократить не было возможным, т.к. почти половину всех расходов составляют затраты на оплату труда и отчисления в бюджет. Это главная причина снижения прибыли, также на снижение прибыли повлиял рост цен на стройматериалы и необходимость вернуть денежные средства заказчику в размере 3205тыс.руб. из-за выявленной ошибки проектировщиков в примененных коэффициентах в расценках.

6. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 30 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «ИНЖЕНЕР»

Л.М.Смирнова