

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «НефтеХимИнжиниринг» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Наименование организации: ООО «НефтеХимИнжиниринг»

ИНН: 0277088823

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью

Форма собственности: Частная собственность

Юридический адрес: 620100, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Ткачей, д. 23, офис 1203

Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту

2. Деятельность

Деятельность, связанная с инженерно-техническим проектированием, управлением проектами строительства, выполнением строительного контроля и авторского надзора (код ОКВЭД 71.12.1)

3. Учетная политика

Основные принципы учета:

- Метод учета: метод начисления
- Валюта учета: российский рубль
- Амортизация: линейный метод

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета (ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»).

Учет доходов и расходов ведется методом начисления согласно положениям ФСБУ 9/2025 (для доходов) и ФСБУ 10/2025 (для расходов).

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ).

Налоговый учет осуществляется в соответствии с положениями Налогового кодекса Российской Федерации.

3.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

Первичная документация оформляется по унифицированным формам и самостоятельно разработанным бланкам.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет генеральный директор Общества.

Ведение бухгалтерского и налогового учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности передано на аутсорсинг.

Право подписи бухгалтерской и налоговой отчетности, первичных учетных документов, счетов-фактур принадлежит генеральному директору.

Все учетные документы подписываются усиленной квалифицированной электронной подписью в соответствии с Федеральным законом от 06.04.2011 № 63-ФЗ.

Для обеспечения сохранности учетных данных создаются резервные копии информационных баз, используются системы паролей.

Первичные учетные документы составляются по унифицированным формам, утвержденным законодательством РФ, и по самостоятельно разработанным формам, содержащим обязательные реквизиты, предусмотренные статьей 9 Федерального закона № 402-ФЗ.

3.2. 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".

3.3. 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

3.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность

3.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Нормативная база: ФСБУ 6/2020, ФСБУ 14/2022, ПБУ 1/2008, Рекомендации Фонда "НРБУ "БМЦ""

3.5.1. Счета учета:

- Основные средства — счет 01
- Амортизация ОС — счет 02
- Нематериальные активы — счет 04
- Амортизация НМА — счет 05

3.5.2. Критерии признания активов

Основные средства:

- Используются в производстве, работах, услугах или для управленческих нужд
- Срок полезного использования более 12 месяцев
- Первоначальная стоимость свыше 100 000 рублей (кроме недвижимого имущества)

Нематериальные активы:

- Отсутствие материально-вещественной формы
- Способность приносить экономические выгоды
- Возможность ограничения доступа других лиц
- Срок использования свыше 12 месяцев

3.5.3. Особенности учета

Ремонт и восстановление:

- Текущий ремонт — включается в расходы периода

- Капитальный ремонт — учитывается как отдельный объект при существенном улучшении

НИОКР:

- Учитываются на счете 08
- При успешном завершении переводятся на счет 04
- При отрицательном результате списываются на прочие расходы
-

Обесценение:

- Проводится ежегодная проверка
- Формируется резерв при выявлении признаков обесценения

3.6. Учет запасов

Нормативная база: ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Счет учета 10 «Запасы»

3.6.1. Критерии признания запасов:

- Активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции
- Активы, предназначенные для продажи
- Активы для управленческих нужд стоимостью до 100 000 рублей за единицу

3.6.2. Методы оценки запасов:

- По средней себестоимости
- Оценка на отчетную дату по фактической себестоимости
- Отсутствие создания резерва под обесценение запасов

3.6.3. Особенности учета:

Стоимостью до 10 000 рублей за единицу списываются на расходы в полной сумме при передаче в эксплуатацию

3.7. Учет финансовых вложений

В соответствии с ПБУ 19/02 «Учёт финансовых вложений» и учётной политикой организации финансовые вложения учитываются с соблюдением следующих принципов:

Учёт депозитных вкладов:

- Депозитные вклады, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счёте 55 «Специальные счета в банках», субсчёт 55-3 «Депозитные счета».
- Банковские депозиты относятся к денежным эквивалентам (депозиты до востребования, депозиты, заключаемые на срок три месяца или менее с даты приобретения). Информация о них представляется в бухгалтерской отчётности в составе денежных средств по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

3.8. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность учитывается в соответствии с действующими нормативными актами и представляет собой все виды задолженности перед организацией других юридических и физических лиц.

3.8.1. Счета учета и порядок признания

Учет дебиторской задолженности ведется на следующих счетах:

- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
- 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
- 68 «Расчеты по налогам и сборам»
- 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
- 71 «Расчеты с подотчетными лицами»
- 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»
- 75 «Расчеты с учредителями»
- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

3.8.2. Оценка и признание задолженности

Дебиторская задолженность признается в бухгалтерском учете в момент:

- Отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг)
- Перечисления аванса поставщику
- Возникновения задолженности по прочим операциям

3.8.3. Резерв по сомнительным долгам

Организация создает резерв по сомнительным долгам на счете 63 в порядке. Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число 1-го квартала, полугодия, 9 месяцев и года (далее – отчетный период) инвентаризации дебиторской задолженности. Резерв по сомнительным долгам используется Обществом на покрытие убытков от безнадежных долгов.

Безнадежная задолженность списывается:

- За счет резерва (если сумма долга не превышает резерв)
- На прочие расходы (в части превышения над резервом)

При отсутствии резерва по сомнительным долгам:

Дебет 91.2 «Прочие расходы» — Кредит соответствующих счетов учета расчетов (62, 60, 76 и др.)

Безнадежная задолженность списывается в следующих случаях:

- Истечение срока исковой давности (3 года)
- Ликвидация должника
- Признание должника банкротом
- Решение судебного пристава о невозможности взыскания

В налоговом учете:

- Списанная задолженность признается внереализационным расходом
- При списании авансов требуется восстановление НДС

3.9. Кредиторская задолженность

- Учет на счетах: 60, 76
- Контроль сроков погашения

3.10. Доходы, расходы

3.10.1. Расходы

Расходы напрямую влияют на выручку через формирование себестоимости продаж и снижение финансового результата:

Прямые расходы на производство и реализацию

- Учитываются на счете 20.01 «Основное производство»
- Списываются в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж»

Косвенные расходы на производство

- Учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы»
- Списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы»

Косвенные расходы по торговым операциям

- Учитываются на счете 44 «Расходы на продажу»
- Списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу»

3.10.1.2. Расходы, не связанные с производством и реализацией счет 91.02 «Прочие расходы»: госпошлина, курсовая разница, расходы на услуги банка, резервы по сомнительным долгам, прочие внереализационные расходы.

3.10.1.3. Резервы предстоящих расходов

- Создаются резервы на оплату отпусков работников
- Учитываются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов»
- Формирование резервов производится ежемесячно
- Размер отчислений определяется исходя из установленного норматива

3.10.1.4. Расходы будущих периодов

- Учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов»
- К расходам будущих периодов относятся:
- Авансовые платежи за услуги, которые будут оказаны в будущем
- Расходы на лицензирование
- Стоимость материалов для будущих производственных циклов
- списание производится равномерно в течение периода, к которому относятся расходы

3.10.1.5. Порядок признания расходов

- Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место
- Оценка расходов производится в денежном выражении
- Расходы отражаются в бухгалтерском учете при наличии первичных документов
- списание расходов производится согласно учетной политике организации

3.10.2. Доходы

- Учет доходов ведется методом начисления

Учет доходов от обычных видов деятельности ведется на балансовом счете 90.01 «Выручка»

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- проектирование и техническое сопровождение;
- авторский надзор;
- разработка проектной и рабочей документации;
- выполнение инженерных изысканий.

Доходы, не связанные с основной деятельностью, учитываются на балансовом счете 91 .01 «Прочие доходы».

3.11. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендациями Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности", Р-109/2019 - КпР "Регистр учета временных разниц", организация не ведет учет постоянных разниц.

3.12. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

4. Пояснения к балансу

4.1. Анализ активов

Внеоборотные активы:

- Материальные внеоборотные активы (строка 1150):
- Основные средства: 373 тыс. руб. на конец 2025 г.
- Динамика: рост на 15% по сравнению с 2023 г. (с 210 тыс. руб.)
- Нематериальные и финансовые активы (строка 1170):
- Общая сумма: 24 069 тыс. руб.
- Финансовые вложения: 21 686 тыс. руб.

Снижение на 31,7% по сравнению с 2024 г.

Оборотные активы:

- Запасы (строка 1210): 24 142 тыс. руб. → Рост на 222,7% с 2023 г.
- Денежные средства (строка 1250): 91 265 тыс. руб. → Стабильный показатель
- Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240): 59 258 тыс. руб. → Рост на 53,8% по сравнению с 2024 г.

4.2. Анализ пассивов

Капитал и резервы: Капитал (строка 1300): 64 013 тыс. руб. → Рост на 75,1% по сравнению с 2024 г.

Обязательства:

- Долгосрочные обязательства (строка 1450): 327 тыс. руб. (отложенные налоговые обязательства)
- Краткосрочные обязательства (строка 1520):
Кредиторская задолженность: 134 767 тыс. руб.

Снижение на 9,0% по сравнению с 2024 г.

5. Результаты деятельности

- Выручка за 2025 г. → Рост на 55,6% по сравнению с 2024 г.
- Чистая прибыль → Значительный рост по сравнению с предыдущими периодами
- Нераспределенная прибыль → 63 993 тыс. руб.
-

6. Анализ динамики показателей

6.1. Анализ основных показателей:

Показатель	Значение	Динамика
Активы	199 107 тыс. руб.	+7%
Собственный капитал	64 013 тыс. руб.	+75%
Выручка	Рост на 55,6%	+
Чистая прибыль	Значительный рост	+

6.1.1. Динамика активов

Показатель	2023 (тыс. руб.)	2024 (тыс. руб.)	2025 (тыс. руб.)	Темп роста 2025/2024 (%)
Всего активов	184 332	185 675	199 107	107,2
Внеоборотные активы	31 157	35 684	24 442	68,5
Оборотные активы	153 175	149 991	174 665	116,5

Вывод: наблюдается рост общей величины активов на 7,2%. При этом произошло снижение внеоборотных активов на 31,5%, что компенсировалось ростом оборотных активов на 16,5%.

6.1.2. Структура пассивов

Показатель	2023 (%)	2024 (%)	2025 (%)	Изменение 2025/2023
Капитал	16,1	19,7	32,2	+16,1 п.п.
Долгосрочные обязательства	0,2	0,6	0,2	-
Краткосрочные обязательства	83,7	79,7	67,6	-16,1 п.п.

Вывод: значительное улучшение структуры пассивов — рост доли собственного капитала с 16,1% до 32,2%, снижение зависимости от заемных средств.

6.1.3. Анализ ликвидности

Показатель	Значение	Норматив	Соответствие
Коэффициент текущей ликвидности	1,47	≥ 1	Соответствует
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,68	$\geq 0,2$	Соответствует

6.1.4. Финансовые результаты

Показатель	2023	2024	2025	Динамика
Нераспределенная прибыль	29 693	36 539	63 993	Рост на 75,3%
Собственный капитал	29 713	36 559	64 013	Рост на 75,3%

6.1.5. Общие выводы:

- Компания демонстрирует положительную динамику развития
- Улучшение структуры баланса
- Рост финансовой устойчивости
- Значительное увеличение собственного капитала
- Улучшение показателей ликвидности

7. Планируемая деятельность на следующий период

7.1.Расширение портфеля заказов:

- Увеличение количества действующих контрактов с существующими заказчиками
- Усиление позиций в сфере государственных закупок по 44-ФЗ
- Расширение присутствия в коммерческих закупках по 223-ФЗ
- Участие в профильных электронных торговых площадках
- Привлечение новых клиентов
- Развитие партнерских отношений с проектными и строительными организациями

7.2.Финансовые цели:

- Увеличение объема выручки на 30-40%
- Повышение рентабельности проектов
- Оптимизация затрат на ведение проектов

8. Информация о рисках

Рыночные риски

9. События после отчетной даты

Существенных событий не произошло

10. Информация о связанных сторонах

Операции со связанными сторонами: не осуществлялись

11. Информация о государственной помощи

Государственная поддержка: не получалась

Данные пояснения составлены на основании данных бухгалтерского учета и являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «НефтеХимИнжиниринг».

Утверждено:

Генеральный директор _____ /Дусеев Ж.М./

Дата утверждения: 30 марта 2026 г.