

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Деятельность в области архитектуры (ОКВЭД 71.11).

ООО «НИПИ ГЕОМИР» оказывает услуги в области территориального планирования и градостроительного зонирования, имеет лицензию на осуществление геодезической и картографической деятельности № Л036-00116-64/01758097 от 22.01.2025.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

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 пунктом 5 ФСБУ 6, пунктом 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 пунктом 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.

2.6. Учет нематериальных активов

Руководствуясь подпунктом б пункта 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.7. Запасы

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные пунктом 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер;

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (пункт 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (пункт 11 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.9. 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 (пункт 2 Рекомендаций БМЦ Р-175/2025 КпР «Единый налоговый счет»).

3. Существенная информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовых результатах его деятельности за отчетный период

Расходы по обычным видам деятельности по экономическим элементам за 2024-2025 годы представлены в таблице 1.

Таблица 1

Расходы по обычным видам деятельности, тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	89	229
Затраты на оплату труда	3408	1827
Отчисления на социальные нужды	159	386
Амортизация	-	-
Прочие затраты	1378	1873
Итого по элементам	5034	4315
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]: незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5034	4315

Убыток, полученный в 2025 году, в размере 539 тыс. руб. обусловлен двумя основными факторами:

1) значительным ростом процентов к уплате по кредитам (кредитор – ПАО Сбербанк России), необходимым для финансирования текущей деятельности (рост с 144 тыс. руб. в 2024 году до 567 тыс. руб. в 2025 году, то есть на 423 тыс. руб.);

2) просрочка выполнения работ по муниципальным контрактам с Администрацией Колыванского района Новосибирской области (на общую сумму 189 тыс. руб.): срок выполнения работ по 3 этапу по графику – ноябрь 2025 года, фактически работы выполнены в марте 2026 года.

Убыток 2025 года покрывается за счет нераспределенной прибыли прошлых лет.

Генеральный директор
ООО «НИПИ Геомир»

А.В. Темнов