

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31 декабря 2025 года

1. Общие сведения

ООО «ЦОИС» зарегистрировано в УФНС России по Псковской области, ИНН/КПП 7719771206/602701001, ОГРН 1117746085984, адрес: 180000, Псковская область, г Псков, пр-кт Октябрьский, д. 22, помещ. 1020.

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал – 30 тыс.руб.

Основной вид деятельности – Строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20).

Состав аффилированных лиц:

- Глушкина Елена Сергеевна.

2. Основные положения учетной политики:

Учетная политика утверждена приказом генерального директора №1-УчПол от 27.12.2021.

Организационные положения

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С БухгалтерияКОРП. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов, а также разработанные самостоятельно первичные документы. Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется главным бухгалтером.

Основные средства

Общество, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 относит его к объектам основных средств с учетом стоимости критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 40 000 рублей. Активы, стоимостью в пределах установленного лимита, соответствующие критериям, установленным для основных средств, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. Амортизация начисляется линейным способом 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия его к бухгалтерскому учету. Переоценка основных средств не производится.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с ФСБУ "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н. Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (в ред. Приказа Минфина России от 30.05.2022 № 87н Вложения в объекты НМА, учитываемые на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы",

Сырье и материалы

Общество применяет ФСБУ 5/2019. Учет запасов ведется в соответствии со Стандартом. Активы, которые удовлетворяют условиям признания ОС и стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб.,

учитываются в составе Запасов на счете 10 "Материалы". Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н. При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Проверка на обесценение финансовых вложений проводится организацией не реже одного раза в год (при наличии признаков обесценения). Не реже одного раза в три года проводится независимая экспертная оценка рыночной стоимости активов организации векселедателя.

Доходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Расходы

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в стоимость инвестиционного актива в момент их возникновения.

Создание резервов и использование прибыли

Создание резервов по предстоящим расходам и платежам, резервов по сомнительным долгам не производится, списание сумм безнадежных долгов в бухгалтерском учете отражается в составе прочих расходов.

Чистая прибыль, оставшаяся после распределения согласно решению собрания учредителей (участников), зачисляется на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Оценочные обязательства

Общество формирует оценочные обязательства по выплате отпускных.

Прочие положения учетной политики

Общество не применяет ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах", ПБУ 8/01 "Условные факты хозяйственной деятельности", поскольку является субъектом малого предпринимательства. Общество применяет ПБУ 18/01 "Учет расчетов по налогу на прибыль организации". Общество, как субъект малого предпринимательства, не являющийся эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, ошибку предшествующего отчетного года, выявленную после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляет записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

3. Бухгалтерский баланс на 31.12.2025

Для пополнения оборотных средств были привлечены займы. Величина долгосрочных займов выросла в 2025 году с 115 592 тыс.руб. до 230 006 тыс.руб. (строка баланса 1410), а краткосрочных займов – с 13 391 тыс.руб. до 46 071 тыс.руб.(строка 1510). По этой же причине была произведена реализация основных средств – строка баланса 1150 уменьшилась с 482 тыс.руб. до 65 тыс.руб.

Величина дебиторской задолженности (строка 1230) существенно снизилась с 164 019 тыс.руб. до 119 417 тыс.руб. в связи со значительным "закрытием" авансов выданных.

Состав и величина показателей статьи баланса «Запасы» (строка 1210) значительно уменьшилась (-235 190 тыс.руб.) в виду окончательной сдачи заказчику самого крупного заказа «Школы Киселева» и списания на себестоимость расходов незавершенного производства по этому заказу.

Строка баланса 1320 – величина задолженности по выплате действительной доли участника общества после его выхода из состава участников.

4. Отчет о финансовых результатах

Строка 2110 Расшифровка выручки от реализации:

- Выручка от реализации СМР – 330 772 тыс.руб.

Строка 2120 Расшифровка себестоимости продаж:

- Себестоимость СМР – 529 336 тыс.руб.

Строка 2330 Расшифровка процентов к уплате:

- Проценты по кредиту – 62 тыс.руб.
- Проценты по займам полученным – тыс.руб.

Строка 2340 Расшифровка прочих доходов:

- Выручка от реализации основных средств – 1 047 тыс.руб.
- Выручка от реализации прочего имущества – 118 тыс.руб.
- Выручка от реализации права требования – 5 731 тыс.руб.
- Штрафы, пени и неустойки – 1 983 тыс.руб.
- Возмещение судебных расходов – 1 081 тыс.руб.
- списание безнадежной ко взысканию кредиторской задолженности – 410 тыс.руб.
- Реализация работ по гарантийному ремонту – 510 тыс.руб.
- НДС, не принятый к возмещению налоговым органом – (7 215) тыс.руб.
- Прочие – 1 757 тыс.руб.

Строка 2350 Расшифровка прочих расходов:

- Остаточная стоимость реализованных основных средств – 685 тыс.руб.
- Расходы, связанные с реализацией права требования – 500 тыс.руб.
- Расходы на услуги банков – 1 328 тыс.руб.
- Штрафы, пени и неустойки – 31 368 тыс.руб.
- Расходы прошлых периодов – 57 659 тыс.руб.
- Возмещение судебных расходов – 545 тыс.руб.
- Расходы по гарантийному ремонту – 3 919 тыс.руб.
- Убыток от выбытия (списания) основных средств – 86 тыс.руб.
- Безвозмездная передача имущества – 294 тыс.руб.
- списание НДС, не подтвержденного счет-фактурой – 184 тыс.руб.
- Прочие – 8 948 тыс.руб.

Финансовым результатом 2024 года является чистый убыток в размере 112 224 тыс.руб.

Причины убыточности деятельности Общества следующие:

- 1) Значительное увеличение сроков исполнения контрактов «Строительство школы на 525 мест в г.Пскове, ул. Киселева» (Контракт №69 от 17.12.2021) и «Строительство водозабора в составе основной и резервной арт.скважины» (Контракт №8/07-128 от 23.07.2021). Увеличение сроков повлекло снижение доходности за счет роста управленческих (общехозяйственных) и общепроизводственных расходов.
- 2) Недостаточный объем портфеля заказов. Острая нехватка оборотных средств не позволила Обществу взять новые обязательства.
- 3) Значительное увеличение процентов к уплате за пользование займами (+12 890 тыс.руб.).
- 4) Значительное увеличение прочих расходов за счет выявленных в отчетном периоде расходов, относящихся к прошлым периодам, и признанных сумм штрафных санкций (штрафы, пени, неустойки) (+31 368 тыс.руб.).

5. Риски

Отдельными европейскими странами и США в отношении РФ применяются санкции, которые усиливают волатильность на фондовых и валютных рынках, и оказывают влияние на деятельность российских компаний, в том числе в строительной отрасли. Руководство Общества, провело оценку влияния данных событий на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Проведенная оценка подтвердила обоснованность формирования отчетности Общества на 31.12.2024 исходя из принципа непрерывности деятельности.

12 марта 2025 года

Генеральный директор _____



_____ А.Н. Погребельный