Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

ООО «Строительная лаборатория «КБ Ивлева»

составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общие сведения об организации.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Строительная лаборатория неразрушающих методов контроля «Конструкторское бюро Ивлева»».

Сокращенное наименование: ООО «Строительная лаборатория «КБ Ивлева».

Адрес местонахождения: г. Ставрополь, ул. Доваторцев 44/2 офис 3

ИНН2635060341 КПП 263501001

ОГРН: 1022601967134

ОКПО: 57148171

Общество зарегистрировано 27.12.2001.

Основным видом деятельности является:

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

Дополнительным ОКВЭД 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Доходы по данным видам деятельности относятся к доходам от обычных видов деятельности.

Общество имеет собственные основные средства,

не привлекает займы и кредиты,

не осуществляет расчеты в иностранной валюте,

не владеет исключительными правами на использование программ для ЭВМ, баз данных, ноу-хау, секретных формул или процессов, информацией в отношении коммерческого опыта.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» применяет упрощенные способы ведения бухучета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы».

Численность работников основного состава на начало года 5 человек, внешние совместители 7 человек.

Численность работников на конец года 1 человек.

Исполнительные органы организации:

Директор Ивлева Елена Леонидовна - общее руководство и бухучет.
Исполнительный директор Мальцева Наталья Петровна - работа с заказчиками.
Главный конструктор Ивлев Леонид Николаевич - руководство проектными работами.
Заведующий лабораторией Коллеганов Алексей Вячеславович – руководитель лабораторных работ.
Главный бухгалтер не предусмотрен.

Основные положения учетной политики.

Учетная политика общества на 20025 год утверждена приказом от 26.12.2024 в соответствии с рекомендациями для субъектов малого предпринимательства (протокол ИПБ России от 25.04.2013 № 4/13). Разработана на основе положений Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете», с учетом требований ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Общество применяет сокращенный план счетов.
Финансовые результаты отражаются на счетах 90(прибыль или убыток от продаж) и 99(прибыли и убытки)
Учет доходов и расходов для цели определения финансового результата ведется методом начисления.
Критерий существенности ошибок количественный 5% от выручки.
Качественный критерий существенности ошибок –влияние на выполнения налоговых обязательств.

Активы, стоимостью более 40000 рублей или сроком полезного использования более 5 лет признаются для целей бухучета основными средствами (далее ОС). ОС амортизируются линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020; п.33 ФСБУ 6/2020) . Учет ОС ведется упрощенным способом согласно п.3 ФСБУ 6/2020. Все объекты ОС учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (п. «а», п.13 ФСБУ 6/2020). Затраты на ремонт ОС включены в себестоимость работ отчетного периода. Общество не проверяет ОС на обесценивание (п. «а», п.4 ФСБУ 6/2020).

Активы, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу и сроком полезного использования менее 5 лет, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов (счет10 инвентарь и

хозпринадлежности) и списываются в состав расходов в месяц приобретения. Запасы по счету 10 не создаются. Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, со сроком использования более одного года, учитываются на счетах 04 (Нематериальные активы) и 05 (Амортизация нематериальных активов) и списываются на затраты ежегодно равными долями в течение срока действия договора.

Детализация баланса и финансовых результатов.

Раздел 1. Материальные и внеоборотные активы.

Включают в себя основные средства по остаточной стоимости: 613024 рубля

Раздел 2. Финансовые и другие оборотные активы. Кредиторская задолженность.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается на счетах: 60 (поставщики), 62 (заказчики), 71 (подотчетные лица), 76(депоненты), 75 (с учредителями), 70 (зарплата),
Также в этот раздел включена задолженность перед бюджетом: счет 69 (страхование на производстве) и счет 68 (единый налоговый счет).
Суммарный дебетовый остаток по этим счетам составляет 352600,39 рублей.
Суммарный кредитовый остаток 503810,51 рублей

Раздел 3. Капитал и резервы.

Уставной капитал 80 счет: 323 200 рублей, оплачен полностью. В том числе: участник Ивлев Леонид Николаевич 244200 рублей; участник Ивлева Елена Леонидовна 79000 рублей.
Резервный капитал 82 счет: 48400 рублей.
Нераспределенная прибыль прошлых лет 84 счет плана счетов, с учетом убытка 2025 года - составляет 2575932,11 рубля.
Итого кредитовый остаток по 80,82 и 84 счетам составляет 2947532,11 рубля.

Раздел 4. Выручка

Учет доходов для целей бухгалтерского учета ведется методом начисления. В 2025 году выполнено работ (оказано услуг) на сумму 4244307,86 рублей.

Раздел 5. Расходы по обычной деятельности.

Учет расходов по обычной деятельности ведется на счете 20, включает в себя все расходы на выполнение проектных работ и содержание офисных помещений. Расходы составили в 2025 году 6684123,85 рублей.

Раздел 5. Прочие доходы.

В 2025 году общество получило прочие доходи в виде процентов по депозиту, размещенного в банке в размере 102088,18 рублей.

Раздел 6. Прочие расходы.

Прочие расходы включают в себя списание просроченной задолженности более трех лет, штрафы, материальную помощь сотрудникам, оплата услуг нотариуса и за 2025 год составляют 93591,17 рублей.

Раздел 7. Налог на прибыль.

В 2025 году был начислен налог, уплачиваемый в связи с применением УСН, объект налогообложения «доходы» в размере 126192 рубля.

Директор Ивлева Е.Л.