

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г. ООО «АСК-НОРД»

## 1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: деятельность в области архитектуры (код ОКВЭД 71.11). Основными видами работ являются проектные работы на объектах культурного наследия федерального и регионального значения (лицензия №МКРФ 05157 от 31.07.2018г., продление Решением МКРФ №3242 от 29.11.2023г.), а также проектные работы по прочим объектам.

## 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 п. 5 ФСБУ 6, п. 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 п. 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.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- другие виды основных средств

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

## **2.6. Учет аренды**

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

## **2.7. Учет нематериальных активов**

Руководствуясь подп. б п. 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.

## **2.8. Запасы**

Организация учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

и относит их в состав управленческих расходов по мере их использования

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

## 2.9. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления по видам проектных работ в разрезе заключенных договоров на проектирование.

В связи с особенностями производственного цикла (выполнением проектных работ в течение продолжительного срока в рамках заключенных договоров) затраты на выполнение работ списываются на расходы в период получения доходов (п. 19 ПБУ 10/99), т.е. расходы признаются в том же отчетном периоде, что и доходы, для получения которых они были произведены

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются в особом порядке по принципу соответствия полученным доходам.

## 2.10. Пояснение к изменению структуры бухгалтерского баланса за 2025 год

Валюта бухгалтерского баланса за 2025 год увеличилась на 54 455 тыс.руб. (в 3 раза) с 26 969 тыс.руб. до 81 424 тыс.руб. по следующим причинам:

- в течение 2025 года были заключены долгосрочные договоры со сроком исполнения в последующих после 2025 года отчетных периодах (2026, 2027г.г.), по которым были получены авансы на выполнение работ, что привело к значительному росту кредиторской задолженности на 53 006 т.р. (в 4,6 раза) с 14773 т.р. до 67779 т.р.;

- для выполнения работ по заключенным договорам были привлечены займы, что привело к росту краткосрочных заемных средств на 3728 тыс.руб. (в 2,4 раза) с 2 609 тыс.руб. до 6 337 тыс.руб.;

- увеличением оборотных активов на 50 520 т.р. (в 3,6 раза) с 19 839 тыс.руб. до 70359 тыс.руб. в связи с ростом затрат по незавершенным объектам, ростом дебиторской задолженности по авансам выданным субподрядчикам для выполнения работ по заключенным контрактам, а также ростом дебиторской задолженности заказчиков по выполненным работам в связи с неполной оплатой выполненных работ до прохождения государственной экспертизы.

## 2.11. Пояснение к изменению отчета о финансовых результатах

Выручка за 2025год по сравнению с 2024 годом снизилась на 7237 тыс.руб. (на 14,8%) с 48965 тыс.руб. до 41728 тыс.руб. в связи с продолжительностью сроков выполнения работ по заключенным договорам далее 2025 года (в течение 2026, 2027г.г.).

Рентабельность продаж за 2025г. остается на низком уровне – 1,6%, несмотря на рост по сравнению с аналогичным показателем за 2024г. (0,8%).

Низкий уровень рентабельности связан со значительным уровнем общехозяйственных расходов, ростом расходов на оплату процентов за привлеченные займы: за 2025 год проценты к уплате выросли на 1435 тыс.руб. и составили 1473 тыс.руб. против 38 тыс.руб. в 2024 год, а также со значительным ростом налога на прибыль за 2025г. (770 тыс.руб. за 2025год против 211 тыс.руб. за 2024г.) в связи с разницей в расходах по налоговому и бухгалтерскому учету.

По итогам за 2025 год показатели производственно-финансовой деятельности ООО «АСК-НОРД» (оборачиваемости активов, ликвидности, финансовой устойчивости) по сравнению с предшествующими периодами снизились в связи с ростом валюты баланса, изменением его структуры вследствие специфики деятельности в 2025 году (выполнения работ по договорам сроком окончания после 31.12.2025г.).

Выполнение работ по заключенным договорам позволит ООО «АСК-НОРД» в последующие после 2025 года периодах увеличить выручку и улучшить показатели своей деятельности.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Засуха Владимир Игоревич

31 марта 2026 г.

