

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

Общество с ограниченной ответственностью "ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ ДИЗАЙН, ИНЖЕНЕРИЯ И АРХИТЕКТУРА" (ООО «ИДЕА»)

ИНН6168116729

КПП 616101001

ОГРН 1226100009816

Юридический адрес: 344068, Ростовская область, г.о. город Ростов-на-Дону, г Ростов-на-Дону, пр-кт Михаила Нагибина, Здание 40б, помещение 4.

Отчетный период с 01.01.2025. по 31.12.2025.

Численность сотрудников – 62 чел. на 31.12.2025.

1. Деятельность

1.1 Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях (код ОКВЭД 71.12)

1.2 В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

1.3 Уставной капитал Общества

Уставной капитал Общества на 31.12.2025г. составил 100 000 (сто тысяч) рублей 00 коп., в т.ч. оплаченный - 100 000 (сто тысяч) рублей 00 коп.

№ п/п	Полное наименование	На 31.12.2025.		На 31.12.2024.	
		Сумма	Доля %	Сумма	Доля %
1	Бирюков Евгений Валерьевич	26000	26	26000	26
2	Крашенинников Дмитрий Сергеевич	26000	26	26000	26
3	Котельников Станислав Валерьевич	12000	12	12000	12
4	Крюков Александр Викторович	12000	12	12000	12
5	Богуславский Николай Евгеньевич	12000	12	12000	12
6	Маклакова Анна Александровна	12000	12	12000	12
	ИТОГО	100000	100	100000	100

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 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).

2.6. 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").

3. Учет нематериальных активов

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

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

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- программы ЭВМ
- лицензии и разрешения
- другие НМА

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	1 050	(233)	-	(264)	1 050	(497)
	3а 2024 г.	-	-	1 050	(233)	1 050	(233)
в том числе: Программы ЭВМ	3а 2025 г.	1 050	(233)	-	(264)	1 050	(497)
	3а 2024 г.	-	-	1 050	(233)	1 050	(233)
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-

4. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, 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 и нематериальных активов 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)

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	2 302	(1 570)	-	(453)	2 302	(2 023)
	3а 2024 г.	1 309	(734)	994	(836)	2 302	(1 570)
в том числе: Офисное оборудование	3а 2025 г.	2 302	(1 570)	-	(453)	2 302	(2 023)
	3а 2024 г.	1 309	(734)	994	(836)	2 302	(1 570)

- офисное оборудование
- производственный и хозяйственный инвентарь
- другие виды основных средств

5. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		первоначальная стоимость	поступило	списано	первоначальная стоимость
				первоначальная стоимость	
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	52 800	292 500	(299 800)	45 500
	За 2024 г.	15 000	367 800	(330 000)	52 800
в том числе:					
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Депозитные счета	За 2025 г.	52 800	292 500	(299 800)	45 500
	За 2024 г.	15 000	367 800	(330 000)	52 800
Депозитные счета (в валюте)	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	52 800	292 500	(299 800)	45 500
	За 2024 г.	15 000	367 800	(330 000)	52 800

6. Запасы

Организация не 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

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 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.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	
Запасы - всего	За 2025 г.	175	4 242	(4 252)	164
	За 2024 г.	18	4 940	(4 784)	175
в том числе:					
Сырье и материалы	За 2025 г.	175	4 242	(4 252)	164
	За 2024 г.	18	4 940	(4 784)	175

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)		На конец периода		
		На начало года	На конец года			
		по условиям договора	по условиям договора			
		поступило		списано		
		в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	23 060	39 783	-	(13 282)	49 561
	За 2024 г.	8 607	22 966	-	(8 512)	23 060
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	6 394	3 840	-	(5 197)	5 036
	За 2024 г.	3 223	6 388	-	(3 218)	6 394
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	5 763	21 020	-	(5 763)	21 020
	За 2024 г.	5 209	5 763	-	(5 209)	5 763
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	14 013	-	-	14 013
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	32	225	-	(32)	225
	За 2024 г.	85	32	-	(85)	32
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1 637	-	-	(1 065)	572
	За 2024 г.	89	1 548	-	-	1 637
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	12	-	-	12
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	3	-	-	3
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	9 235	670	-	(1 226)	8 679
	За 2024 г.	-	9 235	-	-	9 235
Итого	За 2025 г.	23 060	39 783	-	(13 282)	49 561
	За 2024 г.	8 607	22 966	-	(8 512)	23 060

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)			На конец периода
			поступило		списано погашено	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3 000	-	-	(3 000)	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3 000	-	-	(3 000)	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	66 994	58 663	-	(61 363)	64 295
	За 2024 г.	25 738	64 983	-	(23 727)	66 994
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3 765	251	-	(3 777)	238
	За 2024 г.	908	3 764	-	(908)	3 765
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	58 822	38 477	-	(56 384)	40 915
	За 2024 г.	22 930	58 656	-	(22 764)	58 822
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	13 937	-	-	13 937
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	12	-	-	(12)	-
	За 2024 г.	-	12	-	-	12
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	3 218	9	-	(1 181)	2 047
	За 2024 г.	1 900	1 374	-	(56)	3 218
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	5 617	-	-	5 617
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1 177	373	-	(8)	1 541
	За 2024 г.	-	1 177	-	-	1 177
Итого	За 2025 г.	66 994	58 663	-	(61 363)	64 295
	За 2024 г.	28 738	64 983	-	(26 727)	66 994

9. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

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 равномерно.

9.1 Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	4 243	4 759
Затраты на оплату труда	101 971	73 061
Отчисления на социальные нужды	19 208	13 020
Амортизация	717	1 069
Прочие затраты	48 085	35 689
Итого по элементам	174 223	127 598
Итого расходы по обычным видам деятельности	174 223	127 598

Генеральный директор _____ Бирюков Евгений Валерьевич

31 марта 2026 г.