

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

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)

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 (ФСБУ 4/2024). Состав и содержание Пояснений подготовлены в соответствии с необходимыми минимальными требованиями п. 54 ФСБУ 4/2023.

2.5. Сырьё, материалы и товары

Учет сырья, материалов и товаров (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

2.5.1. Учет приобретения материалов

Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ФСБУ 6/2020, стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., а также удовлетворяющие одновременно всем условиям в п. 5 ФСБУ 5/2019, учитываются в составе материальнопроизводственных запасов (далее - МПЗ) на счете 10 "Материалы". (Основание: п. 4, п. 5 ФСБУ 6/2020, п. 3, п. 4, п. 5 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. Товары учитываются по стоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением на счете 41 "Товары". Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без

создания резерва под обесценение запасов, под снижение стоимости товаров.

2.5.3. Учет списания материалов

При отпуске материалов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов их оценка производится организацией по средней себестоимости. Для оценки товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ ко всем товарам: По средней (п. 36 ФСБУ 5/2019).

2.6. Займы и кредиты

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 состав прочих расходов в момент их возникновения. (Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

2.7. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется кассовым методом. Компании с **упрощенным** учетом могут признавать доходы и **расходы** кассовым методом (п. 12 ПБУ 9/99, п. 18 ПБУ 10/99).

Организация руководствуется указаниями ПБУ 9/99 "Доходы организации", утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н.

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

3. Иные существенные пояснения. Форма №1 - Баланс.

В упрощенной бухгалтерской финансовой отчетности (далее - УБФО) ООО "ТО2" за 2025 год произошёл ряд существенных изменений показателей в сравнении с предшествующим годом, которые следует раскрыть.

3.1. По строке 1240 "Финансовые и другие оборотные активы" произошло сокращение с 632 тыс руб до 33 тыс руб в 19,2 раза в целом по строке. И в этой сумме, помимо наличия небольшой переплаты на ЕНС и других ежегодных несущественных колеблющихся слагаемых, наибольшее изменение произошло в части:

- погашения перед нами дебиторами просроченных задолженностей (499 тыс руб долга погашено покупателем в 2025 году);
- внутренних операций зачёта авансов поставщикам и покупателям, взаимозачётом остатков субсчетов внутри счетов с нулевым сальдо по номенклатурным группам и договорам (таких как 60, 62, 76 счета);
- и списанием истёкшей задолженности неплатёжеспособных дебиторов (далее - ДЗ) с учётом её на забалансовом 007 счёте (согл.Инструкции к плану счетов и учётной политике) для отражения в течение 5 лет, согласно п. 77 Положения по ведению бухучёта и отчетности (218 тыс руб безнадёжной ДЗ списано в 2024 году). В Приложении №1 к Пояснениям дана расшифровка учётной на забалансовом 007 счёте ДЗ. Более того, основной объём списаний произошёл в 2024 году в результате масштабной инвентаризации активов (в том числе стоимости выявленных при инвентаризации в 2024 году неликвидов товаров и метариалов, не подлежащих к использованию вследствие физ., мор. износа и недостач по строке 1210).

Касательно пунктов 3.2-3.3, они коррелируют с пунктом 3.6: Краткосрочная кредиторская задолженность по строке 1520 постепенно сократилась в несколько десятков раз за 2 года. В составе данного показателя основное снижение произошло по причинам, аналогичным пункту 3.1:

- взаимозачёту остатков субсчетов внутри счетов с нулевым сальдо по номенклатурным группам и договорам, внутренних операций зачёта авансов поставщикам и покупателям;
- за счёт проведения инвентаризации, выявления и списания всей кредиторской задолженности (далее - КЗ) с истёкшим сроком давности (либо по причине ликвидации контрагента) перед покупателями, поставщиками и прочими кредиторами: 328 тыс руб истёкшей КЗ списано в 2024 году, 222 тыс руб в 2025 году;
- а также на незначительную часть благодаря гашению задолженностей перед кредиторами по договорам и актам сверки;
- произведён взаимозачёт безвозмездной Гос. субсидии, полученной ООО "ТО2" в 2020 году по поручению Президента России (постановление Правительства от 24.04.20 №576), числящейся на 86 счёте "Целевое финансирование", хотя уже давно истраченной на расходы по предпринимательской деятельности, из его дебета, в счёт непокрытого убытка в кредит 84 счёта, что не изменило остатки по итогу баланса, но взаимно зачло висящие суммы (в сумме 73 тыс руб).

Списание КЗ явилось доходом для организации, с него был удержан и уплачен налог в полном объёме.

3.4-3.5. Далее по строке 1410 "Долгосрочные заёмные средства" за два года произошло гашение долгосрочных займов сначала на 25% к 2024 году, затем в 6 раз к 2025-му. Вместе с процентами по ним, отражёнными в строке 1510 "Краткосрочные заёмные средства".

По данной причине произошло изменение структуры Капитала по строке 1300 (пункты 3.2, 3.3): если ранее из-за большой доли заёмных средств по всем вышеперечисленным пунктам пассива нагрузка ложилась на капитал в виде непокрытого убытка, то теперь после списания КЗ и уплаты налогов с неё, гашения 82% долгосрочных займов отрицательное значение Капитала снизилось в 3,43 раза и может в будущем легче выйти из минуса в плюс на уровень нераспределённой прибыли (п.3.3). Также на это чуть менее существенно повлияло погашение КЗ по долгосрочным займам, процентам по ним, краткосрочной КЗ в виде зарплаты и увеличение переплаты на ЕНС.

4. Иные существенные пояснения - продолжение. Форма №2 - Отчёт о финансовых результатах.

4.1-4.5. Рентабельность (Отношение Чистой прибыли (2400) к Выручке (2110) снизилась ровно в 2 раза с 72% до 36% в относительном выражении, несмотря на стабильно высокий уровень Выручки (хотя надо учитывать, что в абсолютном выражении цифры не большие и не звучат так солидно, как в относительном).

Это объясняется возросшими Расходами по обычным видам деятельности (4.2, строка 2120), в том числе Управленческими (зарплата, командировки, услуги поставщиков, аренда программных и правовых лицензий, закуп материалов и др.затраты, сопутствующие оказанию услуг проектирования и составления смет).

Также в связи проведением масштабной инвентаризации в 2024-2025 гг и списанием неликвидов (в том числе истёкшей КЗ) повысились общехозяйственные расходы и налоговая нагрузка в результате того, что возник дополнительный большой (по сравнению с предыдущими годами по нагрузке для ООО "ТО2") объект обложения налогом (4.4, строка 2410) в виде Прочих доходов (4.3, строка 2340).

4.4-4.5. В то же время положительным моментом, несмотря на рост налоговой нагрузки в результате списания КЗ организации, в части КЗ перед покупателями и поставщиками, стали большой рост Прочих доходов и Чистой прибыли за последние два года в сравнении с предшествующими. Налог исправно уплачен по всей списанной КЗ.

Генеральный директор _____ Арляпова Антонина Андреевна

31 марта 2026 г.