

# 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. Учет основных средств

2.5.1. Учет основных средств (далее - "ОС") ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 № 60399), утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

2.5.2. Актив относится к объектам ОС в случае одновременного выполнения следующих условий:

- А) если он характеризуется перечисленными в п. 4 ФСБУ 6/2020 признаками;
- Б) если его стоимость превышает установленный организацией лимит в 100 000 руб. (согласно п. 5 ФСБУ 6/2020 хозяйствующие субъекты вправе сами устанавливать лимит по стоимости ОС). (Основание: п. 4, п. 5 ФСБУ 6/2020).

2.5.3. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель;
- прочее.

2.5.4. После признания объект ОС оценивается в бухгалтерском учёте по первоначальной стоимости. Такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных Стандартом. Данный выбранный способ последующей оценки ОС применяется ко всей группе ОС. (Основание: п. 12, п. 13, п. 14, п. 21 ФСБУ 6/2020)

2.5.5. По всем объектам ОС за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 28, п. 34, п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.5.6. 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. 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".

### **2.6.1. 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)

2.6.2. 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.

### **2.6.3. 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).

## **2.7. 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)

## **2.8. 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 "БоСнаб" 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 415 тыс руб до 16 тыс руб в 25,3 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;
- 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.

В Приложении №1 к Пояснениям дана расшифровка учтённой на забалансовом 007 счёте ДЗ. Более того, основной объём списаний произошёл в 2024 году в результате масштабной инвентаризации, в том числе стоимости выявленных при инвентаризации неликвидов товаров, материалов, НЗП, не подлежащих к использованию вследствие физ., мор. износа и недостач, а также в 2024 году списаны ОНО и ОНА в связи с переходом организации с ОСНО на УСН.

Касательно пунктов 3.2-3.4, Краткосрочная кредиторская задолженность по строке 1520 сократилась с 2059 тыс руб до 104 тыс руб в 19,85 раз в целом по строке. 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;
- 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: 221 тыс руб истёкшей КЗ списано в 2024 году, 1729 тыс руб в 2025 году;
- а также на незначительную часть благодаря гашению задолженностей перед кредиторами по договорам и актам сверки (с активными по выходу на контакт кредиторами гашение происходило по другим строкам пассива (таким как 1410, 1450, 1510) и на менее существенные суммы).

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

По данной причине произошло изменение структуры Капитала по строке 1300 (пункты 3.2, 3.3): если ранее из-за большой доли заёмных средств нагрузка ложилась на капитал в виде непокрытого убытка, то теперь после списания КЗ и уплаты налогов Капитал вышел из минуса в плюс на уровень нераспределённой прибыли (п.3.3). Также на это 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. Отсутствие Выручки в 2025 году (строка 2110) связано с тем, что деятельность практически не велась. Было приостановлено сотрудничество по договору оказания услуг проектирования и составления смет с нашими постоянными заказчиками. А руководитель большую часть года вынужденно находился в отпуске за свой счёт.

4.2-4.3. Вполне закономерно, что снизились Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120), в том числе Управленческие расходы.

4.4-4.5. Результатом списания КЗ организации, в части КЗ перед покупателями и поставщиками, стали рост Прочих доходов и Чистой прибыли. Частично списание произошло в 2024 году, основная же масса - в 2025 году. Налог уплачен по всем списаниям КЗ.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Арляпова Антонина Андреевна

31 марта 2026 г.