

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «ИСТ» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Инженерно-строительные Технологии»

Юридический адрес: 445057, Самарская область, г. Тольятти, пр-кт Степана Разина, дом 90, квартира 151

Фактический адрес: 445037 Самарская область, г. Тольятти, ул. Фрунзе, д 10А офис 39

Основной вид деятельности: Строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД _41.20)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 16 человек (на 31 декабря 2024 года – _23 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Кузнецов Петр Алексеевич. 100%

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. 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.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

По сомнительной задолженности не создается резерв.

8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

10. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Наличие и движение основных средств

Переоценка ОС не проводилась

Наименование показателя	период	На начало года		Изменения за период		На конец отчетного периода	
		Первоначальная стоимость	Накопительная амортизация	поступило	списано	Первоначальная амортизация	Накопительная амортизация
Основное средство (машины и оборудование)	За 2025 год	159 999	85 332	0	0	159 999	117 332
	За 2024 год	159 999	53 333	0	0	159 999	85 332

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

2. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение	затраты	списано	Фактическая себестоимость	Резерв
Запасы, всего Сч 10	2025	1 957 506	0	2 230 268	3 688 503	499 271	0
	2024	1 734 435	0	16 184 472	15 962 401	1 957 506	0

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

Наименование показателя	период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			поступило	погашено	
Долгосрочная дебиторская задолженность					
В т.ч. числе					
Краткосрочная дебиторская задолженность покупатели Сч. 62.01	2025	5 921 455	17 070 012	18 457 023	4 534 444
	2024	145 066	33 749 522	27 973 133	5 921 455
Поставщики Сч. 60.02	2025	337 313	358 606	652 019	43 900
	2024	22 85	12 577 436	12 262 709	337 313
Налог на УСН Сч. 68.12	2025	159 424	1 028 201	630 622	238 155
	2024	21 794	153 990	291 620	159 424

Обязательства

Наименование показателя	период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			поступило	погашено	

Долгосрочная дебиторская задолженность					
В т.ч. числе					
Краткосрочная дебиторская задолженность	2025	0	197 144	197 144	0
	2024	600 000	8 257 402	7 657 402	0
Авансы Сч. 62.02					
Поставщики	2025	15 384	3 997 822	4 062 334	49 127
	2024	282 236	18 097 660	17 800 039	15 384
Сч. 60.01	2025				
налоги	2024	137 513	1 493 419	1 569 125	61 807
Сч 69	2025				
	2024	44 992	1 537 150	1 444 629	137 513
Зар плата	2025		6 670 194	6 670 194	
	2024	120 793	7 260 307	7 381.100	
Сч 70					

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной и долгосрочной задолженности.

4. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025год	За 2024год
Материальные затраты (оборот Д20 К10)	5 192 934	17 033 458
Затраты на оплату труда (оборот Д20, 26 К 70)	6 670 194	7 381 100
Отчисления на социальные нужды (оборот Д 20,26 К69)	1 587 380	1 603 132
Амортизация (оборот Д 20,26 К 02)	15 999	32 000
Прочие затраты	821 174	134 259
Итого	14 287 683	26 183 948

директор _____ /Кузнецов П.А./

2026 г.

