

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО «ИНЖТЕХИНВЕСТИЦИИ» за 2025 год.**

г. Москва

04.03.2026 г

Периодичность: годовая
Единица измерения: тыс. руб.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность утверждена и подписана руководителем организации. Ответственность за организацию, ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета возложена на руководителя организации.

1. Сведения об организации.

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «ИнжТехИнвестиции»
Юридический и почтовый адрес	115054, Москва г, Строченовский Б. пер, дом № 5
Основной вид деятельности	Консультации по вопросам коммерческой деятельности и управления
ОГРН и дата регистрации	5087746382631 от 10.11.2008г.
ИНН/КПП	7715724300/770501001
ОКПО	88477135
ОКТМО	45376000
Среднесписочная численность, человек	1
Генеральный директор	Денисевич Александр Александрович
Размер уставного капитала	321 200 000 рублей оплачен полностью - Денисевич Александр Александрович размер вклада в рублях 321 200 000 рублей
Сведения об аудиторе	ООО АУДИТ «ОПТИМА ГРУПП» ИНН 7724242511, КПП 770901001, юр. адрес:109316, г. Москва, Волгоградский проспект, д.2, офис 307
Наличие лицензии	Нет
Обособленное подразделение	Нет

2. Основные положения Учетной политики

Порядок определения доходов, расходов:

Учет доходов и расходов вести методом начисления. Основание: статьи 271, 272 Налогового кодекса РФ.

Какие доходы и расходы являются доходами от основной деятельности

К доходам от обычных видов деятельности относят выручку от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (п. 5 ПБУ 9/99).

Все доходы от обычных видов деятельности организации признаются при наличии условий, предусмотренных п. 12 ПБУ 9/99, независимо от их вида именуется выручкой и отражаются по кредиту счета 90 «Продажи» (Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н):

Для целей бухгалтерского учета, учет расчетов по налогу на прибыль отражается в учете в соответствии с ПБУ 18/02 с изменениями, внесенными Приказом Минфина России от 20.11.2018 г. №236н, с применением балансового метода с отражением постоянных и временных разниц.

Финансовые вложения

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Порядок начисления процентов по займам:

Организация принимает к учету задолженность по кредитам и займам в момент фактического поступления денежных средств и отражает ее в составе кредиторской задолженности на счете № 66 или 67. Аналитический учет задолженности ведется по видам займов и кредитов, по кредитным организациям и займодавцам.

Задолженность разделяется на краткосрочную до 12 месяцев и долгосрочную свыше 12 месяцев.

Затраты по полученным кредитам признаются расходами того периода, в котором они оплачены, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Начисление % по полученным кредитам(займам) организация проводит в соответствии с порядком установленным в договоре займа(кредита).

Величина %, признаваемых расходом, не нормируется и относится на счет 91.02(прочие расходы)

Отражение депозитов в составе финансовых вложений:

Финансовые вложения, осуществленные организацией, отражаются по дебету счета 58 "Финансовые вложения" и кредиту счетов, на которых учитываются ценности, подлежащие передаче в счет этих вложений. Депозиты, размещенные сроком до 3-х месяцев, отражаются в составе денежных эквивалентов.

Признание управленческих расходов (директ-костинг):

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», не распределяются между объектами калькулирования и ежемесячно в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи».

Порядок формирования резерва по сомнительным долгам:

Резерв по сомнительным долгам создается ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года. Для целей равномерного признания расходов на создание резерва Предприятие вправе создавать резерв на ежеквартальной основе.

По обесценению финансовых вложений:

Проверка на обесценение финансовых вложений производится ежегодно по состоянию на 31 декабря (на день окончания отчетного года) (п. 38 ПБУ 19/02). Для осуществления проверки финансовых вложений на наличие признаков обесценения Предприятие создает комиссию.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается по состоянию на 31 декабря отчетного года по каждому финансовому вложению, по которому обнаружено устойчивое существенное снижение стоимости.

События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Событие после отчетной даты, свидетельствующее о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность, раскрывается в пояснении

ях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся (п.10 ПБУ 7/98).

Понятие существенности в бухгалтерской отчетности

Критерий существенности в организации составляет 5% от статьи бухгалтерской отчетности или величины объекта учета.

Понятие существенной ошибки

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период (п. 3 ПБУ 22/2010).

Ошибка является существенной, если она искажает показатель за отчетный период более чем на 5%.

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с **ФСБУ 27/2021** «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

- Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.
- В электронный документ счет-фактуру исправления вносятся путем составления нового экземпляра, в котором указывается номер и дата счета-фактуры, составленного до внесения в него исправлений, а также порядковый номер и дата исправления. в учетный документ на бумажном носителе исправления вносятся корректурным способом: путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Зачеркивание производится чертой таким образом, чтобы можно было прочитать ошибочный текст или сумму. (Основание: п. 18-22 **ФСБУ 27/2021**.)

Организация ретроспективно не отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения **ФСБУ 25/2018** «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н.

- По каждому договору аренды организация на 31 декабря 2021 года единовременно признает право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. (Основание: п. 49 и п. 50 **ФСБУ 25/2018**.)

- Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н, в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года. (Основание: п. 52 ФСБУ 25/2018.)

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий (п. 4 ФСБУ 25/2018):

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

- Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (п. 12 ФСБУ 25/2018).

- Организация, выступая в качестве арендодателя, учитывает объекты аренды в качестве объекта операционной аренды (п. 26 ФСБУ 25/2018).

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

В Учетную политику для целей бухгалтерского учета **на 2025** год внесены изменения, обусловленные вступлением в силу **ФСБУ 4/23** "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" и **ФСБУ 28/2023** "Инвентаризация".

- - При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета.
- - Организация составляет бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменении капитала, отчет об изменении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. (Основание: п. 8-32, 37-50 и 62 ФСБУ 4/23).
- - Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется. В исключительных случаях Организация может составить промежуточную бухгалтерскую отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям.

- - Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, с 01.04.2025 в порядке, определенном ФСБУ 28/2023.

3. Основные показатели деятельности организации

Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг по видам без НДС:

- **Расшифровка статей Отчета о финансовых результатах. Доходы.**

В 2025 году, выручка по основному виду деятельности **ОТСУТСТВУЕТ**.

- **Расшифровка статей Отчета о финансовых результатах.**

Расходы по обычным видам деятельности

В 2025 году, выручка по основному виду деятельности **ОТСУТСТВУЕТ**.

Управленческие расходы (строка 2220 отчета о финансовых результатах)	За 2025	За 2024
Статьи затрат	5 105	5 185
Фонд оплаты труда	3 707	3 949
Страховые взносы, Страховые взносы НСиПЗ	912	781
Услуги связи	41	36
Аудиторские услуги	139	130
Арендная плата	306	289

Прочие доходы и прочие расходы

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	За 2025		За 2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты к получению (депозиты)	6 728	-	4 491	-
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	-	-	-	-
Прочие внереализационные расходы/доходы	-	(270)	53	(50)
Прочие внереализационные расходы/доходы (не принимаемые в НУ)	-	(83)	-	(62)
Банковская комиссия	-	(25)	-	(23)
Итого прочие доходы/расходы	6 728	(378)	(4 544)	(135)

Балансовая прибыль (стр. 2300) составила 1 245 тыс. руб.

Чистая прибыль (стр. 2400) составила 913 тыс. руб.

4. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г.

Бухгалтерский учет в организации ведется с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» балансовым методом.

Раздел I. Внеоборотные активы

Основных средств в отчетном периоде не было.

Строка 1180 Отложенные налоговые активы 57 тыс. руб. – Оценочные обязательства и резервы.

Строка 1190 Прочие внеоборотные активы 545 934 тыс. руб.:

- Договор беспроцентного займа на 166 000 тыс. руб. (срок погашения - 31.12.2026 г., планируется продление срока возврата до конца 2027 года).
- Договор уступки права требования (цессии) от 24.09.2021 года на общую сумму 379 934 тыс. руб. (срок оплаты – 24.09.2026, планируется продление срока оплаты до конца 2027 года).

Раздел II. Оборотные активы

Информация по договорам подряда, материально-производственным запасам, нематериальным активам на конец 2025 года не раскрывается в связи с их отсутствием.

Строка 1230 Дебиторская задолженность 383 тыс. руб., в т.ч.:

- Начисленные проценты по размещенным депозитам в банке на сумму 91 тыс. руб.;
- Авансы выданные на сумму 116 тыс. руб.;
- Расчеты по налогам и сборам 34 тыс. руб.
- Сальдо по ЕНС 143 тыс.руб.

Организация не имеет просроченной дебиторской задолженности. Долги не квалифицируются как сомнительные. Резерв по сомнительным долгам в 2025 г. не создавался.

На конец 2025 года финансовые вложения отсутствуют. Организацией резерв под обесценение финансовых вложений не формировался.

Движение по данной строке расшифровывается в таблице 5.1 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Строка 1250 денежные средства и денежные эквиваленты 39 174 тыс. руб.

Наименование показателя	На начало 01.01.2025 г. (тыс. руб.)	Поступило за 2025 г. (тыс. руб.)	Выбыло за 2025 г. (тыс. руб.)	Остаток на 31.12.2025 г. (тыс. руб.)
Денежные средства на расчетных счетах	273	18 689	19 787	174
Средства на краткосрочных депозитах	38 000	538 950	539 950	39 000
Итого денежные средства	38 273	558 639	558 737	39 174

Организация в отчетном периоде не имело активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Раздел III. Капитал и резервы

Строка 1310 Уставной капитал внесен полностью 321 200 тыс. руб.

Строка 1370 Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 года составила 251 005 тыс. руб.

Раздел IV. Долгосрочные обязательства

Строка 1410 Долгосрочные займы

- Договор процентного займа от 22.07.2025г. на сумму 13 000 тыс. руб. (срок погашения наступает 31.07.2028г.)

Раздел V. Краткосрочные обязательства

Строка 1520 Кредиторская задолженность перед внебюджетными фондами - 115 тыс. руб.;

Строка 1540 Оценочные обязательства на сумму 229 тыс. руб.

Просроченной задолженности по оплате труда, расчетам по налогам и сборам отчетного года нет.

Общество создает оценочные обязательства на расходы по неиспользованным отпускам работников. Резерв по предстоящим отпускам создается по всем сотрудникам организации на основании инвентаризации остатков неиспользованных отпусков на конец года.

Раздел V. Финансовые показатели

Сумма чистых активов на 31.12.2025 г. составила – 572 205 тыс. руб.

Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций.

События после отчетной даты не происходили, никакие чрезвычайные факты хозяйственной деятельности не повлияли на хозяйственную деятельность организации в отчетном периоде.

Факты хозяйственной жизни, которые в соответствии с действующими правилами ведения учёта и составления отчётности следовало бы классифицировать, как чрезвычайные либо события после отчётной даты в деятельности Общества не возникали.

5. Информация о связанных сторонах

В соответствии с пунктом 16 Положения по бухгалтерскому учёту «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утверждённого Приказом Министерства финансов РФ от 29.04.2008 г. № 48н, Общество ограничивает персонификацию раскрываемой в отчётности информации о связанных сторонах, поскольку раскрытие персонифицированной информации может привести к потерям экономического характера Общества и связанной стороны.

Генеральный директор Денисевич Александр Александрович.

Вознаграждение и оплата труда управляющего персонала осуществляются согласно штатному расписанию. Выданных займов нет. Задолженность на 31.12.2025 год отсутствует.

6. Прочая информация

В 2025 году претензий и судебных исков не предъявлялось к Обществу.

Сведения по произведенным энергозатратам не раскрываются, так как Общество снимает в аренду нежилое помещение, собственник которого самостоятельно уплачивает расходы по энергозатратам и прочим коммунальным платежам, о сумме которых информация у Общества отсутствует. В бухгалтерской отчетности отражены все факты хозяйственной деятельности, которые имели место в 2025г.

В настоящий момент разрабатываются мероприятия направленные на изучение рынка (ведется активный поиск клиентов) и увеличения уровня доходности. И соответственно, общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

Генеральный директор

А.А. Денисевич

