Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «НЕТВОРК-АЙТИ» за 2025 год

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 и требованиями иных федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета.

1. Основные сведения о деятельности организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «НЕТВОРК-АЙТИ»

ИНН: 5003116556

ОГРН: 1155003004463

Юридический адрес: 142713, Московская обл., г.о. Ленинский, п. Володарского, ул. Елохова Роща, д. 2, кв. 124

Основной вид деятельности: 46.66 “Торговля оптовая прочей офисной техникой и оборудованием”

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью

Форма собственности: Частная.

Статус: Субъект малого предпринимательства.
В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО “НЕТВОРК-АЙТИ” применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

Состав отчетности: Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована в составе Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах по упрощенной форме. Отчет об изменениях капитала и Отчет о движении денежных средств не представляются в связи с правом, предоставленным субъектам малого предпринимательства.

2. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились. Организация применяет следующие способы ведения учета:

2.1. Применение упрощенных способов:

- Не применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».
- Не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».
- Ошибки прошлых лет исправляются в текущем периоде без ретроспективного пересчета.

2.2. Основные данные из учетной политики:

	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства”
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для

	использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»	субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы,	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

длительным циклом изготовления	оказания услуги, реализации продукции в целом.	

2.3. Налог на прибыль: В связи с освобождением от применения ПБУ 18/02 текущий налог на прибыль отражается в отчетности в сумме, исчисленной в налоговой декларации. Отложенные налоговые активы и обязательства не отражаются.

3. Пояснения к активам баланса

3.1 Нематериальные активы на балансе организации по состоянию на отчетные даты отсутствовали.
3.2. Основные средства на балансе организации по состоянию на отчетные даты отсутствовали.
3.3. Финансовые вложения на балансе организации по состоянию на отчетные даты отсутствовали.
3.4. Запасы (сырье, материалы, готовая продукция, товары) на балансе организации по состоянию на отчетные даты отсутствовали. Расходы в незавершенном производстве отсутствуют.
3.5. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков по состоянию на отчетные даты составляет 34 тыс. руб. Сомнительная задолженность отсутствует поэтому резерв по сомнительным долгам не формировался, остаток счета 63 равен 0. Сумма по строке 1240 представляет собой сальдо Единого налогового счета (переплата), числящееся на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» и отражаемое в составе оборотных активов в сумме 3 тыс. рублей, дебиторскую задолженность в сумме 34 тыс. рублей и сальдо по счету 19 в размере 4 тыс. рублей.

4. Пояснения к обязательствам и капиталу

4.1. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы у организации отсутствуют. Кредиторская задолженность перед банками и иными кредитными организациями отсутствует. Кредиторская задолженность на отчетную дату отсутствует. Просроченной кредиторской задолженности организация не имеет. Задолженность по налогам и сборам составляет 63 тыс. рублей и представляет собой текущий долг за 4 квартал 2025 год. Задолженность уплачена в 1 квартале 2026 года.
4.2. Уставный капитал организации в размере 10 тыс. рублей оплачен полностью. 100% долей уставного капитала принадлежит Щеглову Роману Васильевичу. Размер уставного капитала не менялся. Нераспределенная прибыль составляет на 31.12.2025 год 193 тыс. рублей. Чистая прибыль за 2025 год составила 163 тыс. руб. (строка 2400 Отчета о финансовых результатах). Сальдо нераспределенной прибыли на 31.12.2025 сформировано как сумма нераспределенной прибыли прошлых лет и чистой прибыли отчетного года.

5. Пояснения к доходам и расходам

Выручка в полном объеме обеспечена за счет продажи офисной техники и оборудования, а также программного обеспечения. Расходы по строке 2120 составляют 1518 тыс. рублей себестоимость проданных товаров и 15 тыс. рублей прочие офисные расходы .

6. Иная информация, подлежащая раскрытию

6.1. События после отчетной даты (СПОД)
Существенных событий после 31 декабря 2025 года, которые могли бы оказать влияние на оценку активов и обязательств, не происходило.
6.2. Факторы неопределенности и ключевые риски
Организация осуществляет деятельность в сфере торговли офисной техникой и оборудованием в условиях высокой конкуренции и нестабильного спроса. Руководство ООО «НЕТВОРК-АЙТИ» регулярно оценивает факторы неопределенности, способные повлиять на финансовое положение и результаты деятельности. Ключевым фактором неопределенности является отсутствие долгосрочных (регулярных) договоров с заказчиками. Указанный риск является управляемым, руководство осознает его критичность и принимает меры по диверсификации клиентского портфеля.
6.3. Обеспечения обязательств
Выданные и полученные обеспечения (залоги, поручительства) отсутствуют. Имущество организации не находится в залоге.
6.4. Государственная помощь
Государственная помощь в 2025 году не предоставлялась.
6.5. Информация о связанных сторонах.
Организация не имеет дочерних и зависимых обществ. Сделки с учредителями и иными связанными сторонами, подлежащие раскрытию в соответствии с ПБУ 11/2008, в отчетном периоде не совершались.