

## Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

(укажите отчетную дату)

(укажите отчетный период)

ООО «ЦИИ»

### 1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «ЦИИ» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

### 2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

#### ***Способы ведения бухгалтерского учета в разрезе объектов учета:***

| Положение учетной политики | Утвержденный вариант                                                                                                                                                                                                                                           | Основание                            |
|----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|
|                            | <b>2.3 Основные средства</b>                                                                                                                                                                                                                                   |                                      |
| 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»                                                                                                                                                                          |
| <b>2.4 Учет материально-производственных запасов</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                              |
| 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 тмц                                             | Синтетический учет приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы»                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н);<br>п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012 |
| Учет затрат по услугам подрядчиков                   | Затраты по оказанным подрядчиками услугам по выполнению инженерных изысканий учитываются на счете 20 «Основное производство», как прямые расходы по основной деятельности.<br>Указанные расходы включаются в фактическую себестоимость оказываемых организацией услуг и                                                                                                                                                                                                                         | в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета (утв. приказом Минфина РФ № 94н)                                                                                                |

|                                                       |                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                           |
|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                       | списываются на финансовый результат при признании выручки.                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                           |
|                                                       | <b>2.5 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам</b>                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                           |
| 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.                                                                                 |
|                                                       | <b>2.6 Учет доходов и расходов</b>                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                           |
| 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 | Выручка от выполнения работ, оказания услуг, признается по завершению выполнения работы, оказания услуг.                                                                                        | п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"                                                                                            |

### 3. Иная информация

#### 3.1. Активы (п.45,46):

| Показатель                         | Код строки | 31.12.2025 | 31.12.2024 | 31.12.2023 | Изменение 2025/2024 | Комментарий                        |
|------------------------------------|------------|------------|------------|------------|---------------------|------------------------------------|
| Материальные внеоборотные активы   | 1150       | 116480     | 116480     | 116480     | 0                   | Изменений не было                  |
| Финансовые вложения (долгосрочные) | 1170       | 600000     | 600000     | 600000     | 0                   | Переоценка не проводилась          |
| Запасы                             | 1210       | 30195      | 30195      | 0          | 0                   | Материалы для текущей деятельности |
| Финансовые и иные оборотные активы | 1240       | 2702686    | 3368327    | 3411172    | -665641             | Снижение дебиторской задолженности |
| Денежные средства                  | 1250       | 49031      | 15444      | 304824     | 33587               | Рост остатка денежных средств      |
| Баланс                             | 1600       | 3 498 392  | 3600447    | 4432475    | -102055             | Сокращение валюты баланса          |

### 3.2. Капитал (п.45,46):

| Показатель                        | Код строки | 31.12.2025 | 31.12.2024 | 31.12.2023 | Изменение 2025/2024 | Комментарий                |
|-----------------------------------|------------|------------|------------|------------|---------------------|----------------------------|
| Уставный капитал                  |            | 10000      | 10000      | 10000      | 0                   | Изменений нет              |
| Нераспределенная прибыль (убыток) |            | 713372     | 2033825    | 3136442    | -1320453            | Убыток отчетного периода   |
| Итого капитал                     | 1300       | 723372     | 2043825    | 3146442    | -1320453            | Снижение вследствие убытка |

### 3.3. Обязательства (п.66):

| Показатель                     | Код строки | 31.12.2025 | 31.12.2024 | 31.12.2023 | Изменение 2025/2024 | Комментарий                          |
|--------------------------------|------------|------------|------------|------------|---------------------|--------------------------------------|
| Долгосрочные заемные средства  | 1410       | 200000     | 0          | 0          | 200000              | Получен заем > 12 мес.               |
| Краткосрочные заемные средства | 1510       | 100        | 100        | 100        | 0                   | Без изменений                        |
| Кредиторская задолженность     | 1520       | 2044921    | 1556522    | 1285933    | 488399              | Рост обязательств перед поставщиками |

### 3.4. Риски и непрерывность:

Организация зарегистрирована в г. Санкт-Петербурге и относится к субъектам МСП.

В 2025 году получен убыток отчетного периода, что привело к снижению собственного капитала.

Несмотря на отрицательный финансовый результат, организация продолжает деятельность и обладает оборотными активами и денежными средствами.

Руководство считает допущение непрерывности деятельности обоснованным.

Отложенные налоговые активы и обязательства не формируются (УСН).