

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2025 г.**

Общество с Ограниченной Ответственностью «ИнжТех»

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ИнжТех», юридический адрес:

630015, г. Новосибирск, ул. Алейская, дом 6, корпус 5, офис 2

Дата государственной регистрации: «14» апреля 2009г.

ОГРН: 1095401004005

ИНН: 5401324467

КПП: 540101001

Уставный капитал общества 10 000 рублей.

Учредители физические лица: Спиридонов А.М. -- доля в Уставном капитале 50%,
Пташинский В.Н. -- доля в Уставном капитале 25%.
Тюрин Д.А. -- доля в Уставном капитале 25%.

Общество имеет обособленное подразделение по адресу :

1). 633108, г. Новосибирск, ул. Станционная, 28, корпус 7, дата регистрации 16.05.2017г.

Заключен договор аренды производственных помещений, ведется производственная деятельность.

2). 630096, г. Новосибирск, ул. Станционная, 38/14, помещение 2, дата регистрации 04.04.2025г.

Заключен договор аренды производственных помещений, ведется производственная деятельность.

Обособленные подразделения не выделены на отдельный баланс и не имеет расчетного счета.

Среднесписочная численность за 2025 год – 93 человека.

Начало финансово-хозяйственной деятельности ООО «ИнжТех» - 01.05.2009 г. Основным видом деятельности предприятия является «Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей» ОКВЭД 25.11

Руководство текущей деятельностью общества с ограниченной ответственностью осуществляется Генеральным директором Пташинским Виктором Николаевичем.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

ООО «ИнжТех» является малым предприятием, имеет право применять упрощенные способы учета, не подлежит обязательному аудиту отчетности, не применяет ПБУ 18/02, ПБУ 8/2010.

Общество не имеет на балансе недвижимого имущества, производственные и офисные площади получены в аренду. Арендованные основные средства учитываются на забалансовом сч.001 «Арендованные основные средства», в том числе:

Арендованные производственные площади – 7 281 080 руб

Арендованное производственное оборудование – 4 600 000 руб

2. Существенные положения учётной политики на 2025 год:

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Первоначальная **стоимость ОС** Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

Срок полезного использования основных средств определяется в соответствии с амортизационной группой, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой

Правительством РФ.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года в плановом порядке и при смене ответственных лиц внепланово.

Арендованные основные средства учитываются на забалансовом сч.001 «Арендованные основные средства».

Оценка МПЗ при выбытии и списании производится по средней себестоимости

Обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ.

Общество при учете материалов не использует счета 15 «Заготовление и приобретение МПЗ» и 16 «Отклонение стоимости МПЗ»..

Резервы по сомнительным долгам Обществом формируются по итогам инвентаризации расчетов с контрагентами в конце отчетного года.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу и может быть равна размеру самого долга.

Оценочные обязательства Общество не создает резерв предстоящих отпусков.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

Общество применяет позаказный метод учета затрат на производство.

Незавершенное производство учитывается на счете 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости прямых затрат.

К **прямым расходам**, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся:

Материальные расходы,

Услуги производственного характера .

Общепроизводственные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

К общепроизводственным расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся:

Амортизация,

Материальные расходы,

Оплата труда,

Страховые взносы внебюджетные фонды,

Ремонт основных средств,

Текущий ремонт цеха,
Услуги производственного характера,
Аренда производственных площадей,
Прочие расходы в производственной деятельности

Распределение общепроизводственных расходов, учитываемых по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» осуществляется пропорционально понесенным прямым расходам, за исключением – «оплата труда и страховые внебюджетные фонды», которые распределяются пропорционально материальных затрат.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90.08 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие расходы, учитываемые по дебету счета 44.01 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90.07 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

В состав прочих расходов с отнесением на счет 91 «Прочие доходы и расходы» включены расходы не связанные с производством по обычным видам деятельности.

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров учитываются отдельно на счете 44.02 «Расходы на продажу».

Затраты, которые были ранее учтены организацией в составе расходов будущих периодов с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся.

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

- Расходы на оплату труда будущих периодов на сч.97.01 (оплата труда),
- Прочие расходы будущих периодов на сч.97.21 (прочие),
- Страхование имущества (прочие расходы)

Для целей применения ПБУ22/2010 ошибка признается существенной, если составляет более 5% от общей суммы соответствующей строки баланса. Существенная ошибка предшествующего отчетного года исправляется без ретроспективного пересчета.

3. Финансовый результат за 2025 год

Согласно налоговой декларации по налогу на прибыль по правилам налогового учета получена прибыль в размере 824 тыс. рублей.

В бухгалтерском учете прибыль составила 8131 тыс. руб.

Различие в финансовом результате между бухгалтерским и налоговым учетом связаны с разными правилами учета принятыми в бухгалтерском учете и установленными Налоговым Кодексом.

Расшифровка показателей и различие между БУ и НУ при формировании финансового результата за 2025 г				
БУ Отчет о прибылях и убытках (ф-2) (руб)		НУ Декларация по налогу на прибыль (руб)		Различие
Стр.2110 Выручка от реализации продукции, услуг	728585822	Стр.011 Доход (Пр.1к листу2)	666272561	
		Стр.012 Выручка от реализации товаров	62313261	
Стр 2320 Проценты к получению	1729187	Стр.014 Выручка от реализации прочего имущества (Пр.1к листу2)	43826	
Стр 2340 Прочие доходы	71912	Стр.030 Реализ ОС (Пр.1к листу2)		
		Стр.100 Внереализ. Доходы-(Пр.1к листу2)	1757274	
Итого доходы	730386921	Итого доходы	730386922	-1
Стр.2120 Себестоимость прод.продукции	670368041	Стр.10 Прямые расходы (Пр.2 к листу 2)	618922761	(аморт. ОС 25 сч
		Стр.020	60055021	
Стр 2210 Коммерческие расходы	2222183	Стр.040	34750904	аморт. ОС 26 сч
Стр2220 Упр.расх	32528721			лизинг платежи (+11892115,13) аморт станка (-3272538,09)
Стр 2330 проц к уплате	14645670	упр.расходы		
		комм.расходы		
Итого	49396574	Косвенные расходы	34750904	
Стр 2350 Прочие	1499081	Стр.060	27446	
		Стр. 080	0	себ-ть ОС (-0)
		Стр. 200	15806786	Пост разницы
Прочие расходы	1499081	Прочие расходы	15834232	
Всего расходов:	721263696		729562918	8299222
Прибыль до налогообложения	9123225		824004	-8299222
Налог на прибыль	206001			
Пени по налогам	785903			
Чистая прибыль в БУ	8131321			

-9836,04

0

8619577,04

-310518,91

8299222,09

Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 г составила 10968 тыс. рублей.

Резервы по сомнительным долгам

В 2025г. расходы по начислению резерва сомнительных долгов составили – 2тыс. руб

Признается задолженность сомнительной по следующим критериям:

- отсутствие доступа к отчетности, чтобы определить финансовое состояние контрагента;
- оценка вероятности, что долг не будет погашен в срок;
- длительный период образования задолженности.

Способ корректировки резерва – доначисление.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу и может равняться размеру самого долга

Резерв по сомнительным долгам может быть использован только на покрытие убытков от безнадежных долгов. Сумма неиспользованного остатка резерва переносится на следующий отчетный период. В налоговом учете организация резервы не создает.

Генеральный директор Пташинский В.Н.
