

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.
ООО «АНИТА»

Место: г. Санкт-Петербург

Дата: «12» марта 2026 г.

1. Основные сведения об организации.

1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «АНИТА».

Сокращенное наименование организации: ООО «АНИТА».

1.2. ОГРН: 1037843016793

ИНН: 7825456502

КПП: 784001001

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, 191002, г. Санкт-Петербург, Щербаков пер., д. 17А, лит. Б.

Почтовый адрес Общества: Российская Федерация, 191002, г. Санкт-Петербург, Щербаков пер., д. 17А, лит. Б.

1.3. Исполнительным органом ООО «АНИТА» является Генеральный директор. Смены исполнительного органа в течение 2025 г. не происходило. Генеральным директором ООО «АНИТА» назначен Бутыло Дмитрий Владимирович.

1.4. Основным видом деятельности ООО «АНИТА» является:

ОКВЭД 43.21 – производство электро-монтажных работ.

1.5. Общество применяет Основную систему налогообложения.

1.6. Среднесписочная численность, работающих в Обществе, на 01.01.2026 г. составила 4 человека.

1.7. Обособленных подразделений, филиалов и представительств Общество не имеет.

2. Представления информации бухгалтерской отчетности с пояснениями по существенным статьям баланса.

2.1. Общая информация

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с правилами формирования отчетности, действующими в Российской Федерации в соответствии с требованиями Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019 г.), Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н (ред. от 07.02.2020 г.), Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н (ред. от 11.04.2018 г.), Приказа Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (ред. от 19.04.2019 г.).

2.2. Пояснения к статьям баланса Общества за 2025 г.

Таблица 1, тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода
Основные средства	1150	230
Запасы	1210	238
Дебиторская задолженность	1230	2 415
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 246
ИТОГО актив	1600	5 129
Уставный капитал	1310	10
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 876
Кредиторская задолженность	1520	2 243
ИТОГО пассив	1700	5 129

Основные средства

Учет основных средств (далее ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000,00 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на его приобретение отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 г. № 07-01-09/68312).

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (п. 8 ФСБУ 6/2020).

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС (п. 11 ФСБУ 6/2020):

- Земельные участки;
- Объекты природопользования;
- Здания, строения, помещения;
- Машины и оборудование (кроме офисного);
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Транспортные средства;
- Офисное оборудование;
- Право пользования активом.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020).

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (п. 38 ФСБУ 6/2020).

Периодичность начисления амортизации – ежемесячно. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращает с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях его сохранности учитывается за балансом (п. 40 ФСБУ 6/2020, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 г. № 07-04-18/01).

В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2025 г. материально-производственные запасы (материалы) составляют 229 833,34 руб.

Запасы

Учет запасов в Обществе ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н, на сч. 10 «Материалы».

В составе запасов учитываются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации либо используемые в теч. не более 12 мес.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или изготовление, по фактической себестоимости. Накладные и универсальные передаточные документы (далее – УПД) рассматриваются в качестве первичных документов по учету.

При отпуске запасов в производство, товаров покупателю, списании запасов себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Запасы списываются:

- а) одновременно с признанием выручки от их продажи;
- б) при выбытии в случаях, отличных от продажи;
- в) при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов (некоммерческая организация не может использовать запасы в целях своей деятельности).

Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:

- а) в котором признана выручка от продажи этих запасов;
- б) в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов.

Материальные ценности, используемые для управленческих нужд, отражаются на счете 10 «Материалы» и далее списываются на счет 26 «Общехозяйственные расходы» (канцелярские товары, офисные принадлежности, офисный инвентарь).

Затраты сторонних организаций на доставку материальных ценностей отражаются в бухгалтерском учете в составе материальных расходов в дебете счета 26 «Общехозяйственные расходы».

В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2025 г. материально-производственные запасы (материалы) составляют 237 720,78 руб.

Незавершенное производство

Учет незавершенного производства в Обществе ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы".

В фактическую себестоимость незавершенного производства включаются затраты, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды;
- г) амортизация;
- д) прочие затраты.

Незавершенное производство отражается на дебетовом сальдо по счету 20 «Основное производство» на последнюю дату отчетного периода.

В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2025 г. величина незавершенного производства составляет 00,00 руб.

Дебиторская задолженность:

В состав дебиторской задолженности включаются следующие существенные виды дебиторской задолженности:

- расчеты с покупателями и заказчиками – 1 470 045,38 руб.;
- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 775 295,87 руб.;
- расчеты по налогам и сборам – 137 998,71 руб.;
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 32 000,00 руб.

В состав дебиторской задолженности в разрезе поставщиков входят авансы выданные: представляют собой суммы денежных средств, уплаченных поставщикам и подрядчикам, включая НДС, по которым не были получены товары или оказаны услуги.

В Балансе суммы авансов, уплаченных поставщикам и подрядчикам, отражаются за вычетом сумм НДС, учитываемых на счете 76.ВА.

Просроченной дебиторской задолженности Общество не имеет.

Денежные средства и денежные эквиваленты

В бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2025 г. остатки денежных средств на расчетных счетах Общества составляют 2 246 130,47 руб.

Информация по движению денежных средств Общество раскрывает в соответствии с Положением о бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденным Приказом Минфина России от 02.02.2011 г. №11н.

Капитал и резервы

Собственный капитал Общества на 31.12.2025 г. в сумме 2 886 135,59 руб.

Резервный капитал в Обществе не создан.

Кредиты и займы

Учет расходов по займам и кредитам ведется Общество в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 107н (ред. от 06.04.2015 г.).

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества нет заемных средств.

Кредиторская задолженность

В состав кредиторской задолженности включаются следующие существенные виды кредиторской задолженности:

- расчеты с покупателями и заказчиками – 134 000,00 руб.;
- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 240 712,93 руб.;
- расчеты по налогам и сборам – 1 380 079,68 руб.;
- расчеты с подотчетными лицами – 38 096,35 руб.;
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 450 000,00 руб.

В состав кредиторской задолженности в разрезе покупателей входят авансы полученные: представляют собой суммы денежных средств, поступивших от контрагентов, включая НДС, по которым не были отгружены товары или оказаны услуги. В Балансе суммы авансов отражаются за вычетом сумм НДС, учитываемым на счете 76АВ.

Просроченной кредиторской задолженности Общество не имеет.

Задолженность по налогам и сборам является текущей. Просроченной задолженности нет. Срок уплаты в соответствии с действующим законодательством наступает в 2026 г.

2.3. Пояснения по показателям Отчета о финансовых результатах Общества за 2025 г.

Таблица 3, тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	За отчетный год
Выручка	2110	32 117
Себестоимость	2120	- 18 111
Управленческие расходы	2220	- 8 125
Проценты к уплате	2330	- 81
Прочие доходы	2340	30
Прочие расходы	2350	- 119
Прочее	2460	
Налоги на прибыль	2410	-1 628
Чистая прибыль	2400	4 083

Выручка

Выручка представляет собой доходы Общества за 2025 г. от осуществления основного вида деятельности.

Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества и (или) имущественных прав. Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начисления.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим способом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
- право собственности на товар перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Учет расходов в Обществе ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету “Расходы организации” ПБУ 10/99.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.).

В состав расходов Общества входят:

- Расходы на закупку необходимых материалов и товаров;
- Амортизация ОС;
- Заработная плата сотрудников;
- Налоги и взносы в бюджет;
- Расходы на содержание помещения и оборудования;
- Прочие.

Затраты непосредственно на производство (себестоимость материалов, зарплата сотрудников, субподрядные работы) учитываются в Обществе на счете 20 “Основное производство”.

Управленческие расходы, относящиеся к деятельности Общества в целом (амортизация, зарплата руководства, бухгалтерии, расходы на связь и прочие), учитываются в Обществе на счете 26 “Общехозяйственные расходы”, в полном объеме признаются в том отчетном периоде, в котором они возникли, независимо от намерения получить выручку.

Учет прочих расходов в Обществе ведется по счету 91.2 “Прочие расходы”. В их состав за 2025 г. входят:

- услуги банка;
- оплата банковских гарантий, участие в электронных торгах;
- прочие.

Генеральный директор
ООО «АНИТА»



Бутыло Д.В.