Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество с ограниченной ответственностью «БЛЭК МЕСА АЙТИ»
за 2025 год

1.Общая информация об организации

Полное фирменное наименования организации (на русском языке): **Общество с ограниченной ответственностью «БЛЭК МЕСА АЙТИ».**

Сокращенное фирменное наименование организации (на русском языке): **ООО «БЛЭК МЕСА АЙТИ».**

Юридический адрес: **190013, г. Санкт-Петербург, вн. тер. г. муниципальный округ Семеновский, ул. Рузовская, д. 5, литера А, помещ. 3-Н, офис 1.**

Основной вид деятельности: **62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения**
Среднегодовая численность работающих за отчетный период составляет **15 человек.**

Состав членов организации:
Исполнительный орган – **Генеральный директор Петухов Михаил Вадимович (с 17.08.2022 г.)**
Контрольный орган – Главный бухгалтер (не предусмотрен)

2. Основы представления отчетности

Бухгалтерская отчетность предприятия сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, базируется на нормах Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34 н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность» и иных Положениях по бухгалтерскому учету, применяемых коммерческими организациями, являющимися юридическими лицами по законодательству РФ, других нормативных актах и методических указаниях по вопросам бухгалтерского учета.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3. Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

4. Основные принципы учетной политики

Согласно учетной политике предприятия для бухгалтерского учета и для целей налогообложения начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и срока его полезного использования.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии его к учету исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью по представлению руководителя структурного подразделения, ответственного за приобретение, обслуживание и ремонт основных средств.

Ориентировочные сроки полезного использования и нормы амортизации по классам основных средств (для новых объектов, не бывших в эксплуатации) установлены в пределах сроков полезного использования, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 №1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» для соответствующих групп основных средств.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

МПЗ принимаются по их фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

Расходы предприятия подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности - это расходы предприятия, связанные с осуществлением уставной деятельности, то есть расходы, связанные с реализацией работ, услуг;
- прочие расходы.

Общество учет расходов по обычным видам деятельности ведется на следующих счетах бухгалтерского учета:

- счет 20 «Основное производство»;
- счет 26 «Общехозяйственные расходы»;

Расходы в бухгалтерском учете отражаются по фактическим затратам.

Дебиторская и кредиторская задолженности, по которым истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя предприятия.

Срок исковой давности в соответствии со ст. 196 Гражданского кодекса РФ установлен 3 года. Списание задолженности относится на финансовые результаты предприятия.

Доходы подразделяются на:

- доходы по обычным видам деятельности
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы, предусмотренные в уставной деятельности.

- В соответствии с Рабочим планом счетов доходы от обычных видов деятельности учитываются на счете 90.1 «Выручка от реализации продукции (работ, услуг)».

Доходом от реализации признается выручка от реализации товаров (работ, услуг). Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах. Датой получения дохода признается день отгрузки (реализации) имущества. Полученные авансы не признаются доходом.

Общество применяет общую систему налогообложения.

5. Отчетность

Начиная с отчетности за 2023 г. Общество составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

6. Основные средства, НМА

В период 2025 года изменение стоимости основных средств в результате переоценки не производилось. В 2025 году организацией объекты основных средств не приобретались.

Сумма начисленной амортизации за 2025 г. – 244 тыс. руб.

7. Запасы

По состоянию на 31.12.2025 г. запасы в Организации отсутствуют.

8. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 г. краткосрочная дебиторская задолженность Общества составляет 3 944 тыс. рублей (в бухгалтерском балансе отражена по стр. 1240, гр. 4).

Задолженность со сроком погашения более 12 месяцев отсутствует.

7. Расчеты по займам и кредитам выданным

По состоянию на 31.12.2025 г. краткосрочная дебиторская задолженность по выданным займам составляет 610 тыс. руб. (бухгалтерский баланс, стр. **1170**, гр. 4)

8. Расчеты по займам и кредитам полученным

По состоянию на 31.12.2025 г. краткосрочная кредиторская задолженность по полученным займам составляет 3 047 тыс. руб. (бухгалтерский баланс, стр. **1510**, гр. 4)

9. Кредиторская задолженность

На 31.12.2025 г. краткосрочная кредиторская задолженность Общества составляет 1 245 тыс. руб. (бухгалтерский баланс, стр. **1520**, гр. 4).

Задолженность со сроком погашения более 12 месяцев отсутствует.

10. Доходы и расходы

Выручка, полученная в результате выполнения договоров в течение 2025 года, составила 43 147 тыс. руб.

В табл. 1 приводятся данные, характеризующие изменение выручки, себестоимости и прибыли от продаж Общества в 2025 году, по сравнению с 2024 годом.

Табл.1

№ п/п	Наименование	Сумма в тыс. руб.		Изменение	
		2025	2024	В абсолютных величинах	В %
1	Выручка от реализации работ, услуг	43 147	35 015	8 132	123,22
2	Полная себестоимость реализованных работ, услуг	33 977	38 375	-4 398	88,54
3	Налог на прибыль организаций	190	180	10	105,56
4	Прибыль от реализации работ, услуг	7 910	-3 670	11 580	315,53

11. Финансовый результат

№ п/п	Наименование	2025 год	2024 год	Изменения в абсолютных величинах, тыс. руб.
1	Чистая прибыль, оставшаяся в распоряжении собственников (тыс. руб.)	4 034	-3 799	7 833

Генеральный директор Петухов М. В.

Дата 15.03.2026 г.