

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

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Наименование

Общество с ограниченной ответственностью «ИТ-АПГРЕЙД»
(сокращенное наименование: ООО «ИТ-АПГРЕЙД»)

1.2. Юридический адрес

190121, Санкт-Петербург г, пр-кт Лермонтовский, д. 1/44, литера А, офис 324

1.3. Дата государственной регистрации

Дата присвоения ОГРН: 24.10.2018 №1187847304787

1.4. Основной вид экономической деятельности

- 61.10 Деятельность в области связи на базе проводных технологий

1.5. Численность сотрудников

Среднесписочная численность за 2025 год — 1 человек.

1.6. Уставный капитал

Уставный капитал составляет 15 000 (пятнадцать тысяч) рублей.

1.9. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

- Директор Общества: Просолупов Александр Валентинович
- Главный бухгалтер Общества: Просолупов Александр Валентинович

2. Основание составления отчетности

Данная упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, применяемыми в Российской Федерации.

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ, так как является субъектом малого предпринимательства.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год **не подлежит обязательному аудиту** в соответствии с законодательством Российской Федерации об аудиторской деятельности.

Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У Общества отсутствует намерение по ликвидации.

3. Информация об учетной политике экономического субъекта и расшифровка отдельных показателей

3.1 Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2025 год:

- Порядок и способ ведения бухгалтерского учета:

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

- Инвентаризация активов и обязательств:

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

- Применение стандартов бухгалтерского учета:

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

- Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

- Основные средства:

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств 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.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств. Лимит стоимости для отнесения к МПЗ — 40 000 рублей. Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

- Материально-производственные запасы:

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Запасы при списании оцениваются по средней себестоимости.

- Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3.2. Прочие положения учетной политики

- Учетная политика утверждена приказом генерального директора и применяется последовательно.
- Дебиторская задолженность:** учитывается по фактической стоимости, резервы по сомнительным долгам не создавались.
- Денежные средства и их эквиваленты:** отражаются в отчетности в рублях по номинальной стоимости.

3.3. Наличие и движение дебиторской задолженности, (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 271	-	1 250	-	(1 157)	-	-	-	1 364	-
	За 2024 г.	682	-	1 104	-	(515)	-	-	-	1 271	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	604	-	101	-	(490)	-	-	-	215	-
	За 2024 г.	252	-	532	-	(180)	-	-	-	604	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	565	-	1 148	-	(565)	-	-	-	1 148	-
	За 2024 г.	286	-	565	-	(286)	-	-	-	565	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	7	-	-	-	(7)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	50	-	7	-	(50)	-	-	-	7	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	95	-	-	-	(95)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	95	-	-	-	-	-	-	-	95	-
Итого	За 2025 г.	1 271	-	1 250	-	(1 157)	-	-	-	1 364	-
	За 2024 г.	682	-	1 104	-	(515)	-	-	-	1 271	-

3.4. Наличие и движение обязательств (кредиторская задолженность), (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		Переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	133	434	-	(4)	-	-	563
	За 2024 г.	155	108	23	(154)	-	-	133
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1	320	-	(1)	-	-	320
	За 2024 г.	-	1	-	-	-	-	1
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	4	4	-	-	-	-	8
	За 2024 г.	1	(20)	23	-	-	-	4
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2	-	-	(2)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	125	97	-	-	-	-	222
	За 2024 г.	43	125	-	(43)	-	-	125
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	109	-	-	(109)	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	3	-	-	(3)	-	-	-
	За 2024 г.	-	3	-	-	-	-	3
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	14	-	-	-	-	14
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	133	434	-	(4)	-	X	563
	За 2024 г.	155	108	23	(154)	-	X	133

4. Иная существенная информация о финансовом положении экономического субъекта

4.1. Основные показатели деятельности за 2025 год

По итогам 2025 года Обществом получена чистая прибыль в размере **577 572 руб.**

Основные показатели бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 года:

- **Активы, всего:** 1 988 281 руб.
- **Капитал:** 1 425 364 руб.
- **Краткосрочная кредиторская задолженность:** 562 918 руб.

4.2. Иные существенные события, подлежащие раскрытию, отсутствуют.

Дата составления текстовых пояснений 23 марта 2026 года.

Руководитель Просолупов А.В.

Главный бухгалтер Просолупов А.В.