

# Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г. ООО "СТРУКТУРА АЙТИ" (ИНН 4706044007)

## 1. Общие сведения и учетная политика

### Деятельность

Общество с ограниченной ответственностью «СТРУКТУРА АЙТИ» (далее – «Общество») осуществляет деятельность по оптовой торговле оборудованием, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением.

### Форма отчетности

Общество является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и подготовки отчетности. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

### Учетная политика

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

### Учет основных средств

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020. С 01.01.2025 г. Обществом установлен лимит стоимости основных средств в размере 100 000 руб. К объектам, принятым к учету до 31.12.2024 включительно, применялся лимит стоимости, действовавший на дату их признания (40 000 руб.). Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Изменение лимита применяется перспективно и не влечет пересчета показателей прошлых периодов. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете. Амортизация начисляется линейным способом. Для учета договоров аренды и лизинга Обществом применяется ФСБУ 25/2018 в упрощенном порядке.

### Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019. Оценка при выбытии производится по средней стоимости. Резерв под обесценение запасов не создается. Общество отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

## 2. Основные средства

Информация по основным средствам, числящихся на балансе ООО «Структура Айти» на 31.12.2025 г., приведена в таблице №1:

Таблица №1. Основные средства ООО «Структура Айти»

Группа основных средств	2025 г.			2024 г.		
	Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация	Остаточная стоимость	Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация	Остаточная стоимость

Производственный и хозяйственный инвентарь	55 563,31	9 260,56	46 302,75	55 563,31	7 717,14	47 846,17
Офисное оборудование	613 246,92	213 256,17	399 990,75	418 594,47	24 432,25	394 162,22
Транспортные средства	22 082 462,80	3 612 612,63	18 469 850,17	8 150 000,00	0,00	8 150 000,00
<b>Итого</b>	<b>22 751 273,03</b>	<b>3 835 129,36</b>	<b>18 916 143,67</b>	<b>8 624 157,78</b>	<b>32 149,39</b>	<b>8 592 008,39</b>

### 3. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. составила 1 055 703,92 руб., детализация представлена в Таблице №2:

Таблица №2. Детализация дебиторской задолженности

Вид дебиторской задолженности	2025 г. (руб.)	2024 г. (руб.)
Задолженность поставщиков по авансам оплаченным	344 166,00	1 575 822,48
Задолженность по ЕНС	24 295,32	15 080,32
Задолженность покупателей за реализованное оборудование, ПО	-	13 807 084,00
Задолженность прочих дебиторов	687 242,60	416 359,24
<b>Итого</b>	<b>1 055 703,92</b>	<b>15 814 346,04</b>

Вся задолженность является краткосрочной. Просроченная задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. составила 138 472 329,01 руб. Детализация кредиторской задолженности представлена в Таблице № 3:

Таблица №3. Детализация кредиторской задолженности

Вид кредиторской задолженности	2025 г. (руб.)	2024 г. (руб.)
Задолженность перед основными поставщиками оборудования и ПО	101 076 654,48	39 323 544,66
Задолженность перед покупателями по полученным авансам	4 568 833,33	-
Задолженность по налогам и страховым взносам	32 804 575	16 774 209,55
Краткосрочное обязательство по аренде	494 861,11	-
Задолженность перед прочими кредиторами	13 699,20	321 667,93
<b>Итого</b>	<b>138 958 623,12</b>	<b>56 419 422,14</b>

Показатели кредиторской задолженности отражены в балансе за вычетом регулирующих величин (НДС с полученных авансов) в соответствии с требованиями п. 13 ФСБУ 4/2023. Таким образом, задолженность по авансам, полученным от покупателей, отражены в бухгалтерском балансе за вычетом НДС (счет 76.АВ). Общая сумма обязательств перед покупателем составила 5 234 000,00 руб.

Вся кредиторская задолженность является краткосрочной, просроченная задолженность отсутствует.

### 4. Расходы по обычным видам деятельности

Показатель строки 2120 "Расходы по обычным видам деятельности" сформирован как совокупность всех затрат, связанных со сбытом товаров и управлением Обществом.

Расходы по обычным видам деятельности на 31.12.2025 г. включают:

- материальные затраты – 349 987 499,42 руб.;
- расходы на оплату труда - 75 449 122,89 руб.;

- прочие расходы – 8 396 165,94 руб.

По статье "Себестоимость продаж" отражена покупная стоимость реализованного оборудования и программного обеспечения.

В соответствии с принятой Учетной политикой, расходы на оплату труда административно-управленческого и торгового персонала признаются управленческими расходами в периоде их возникновения. Данные расходы являются косвенными и не включаются в фактическую себестоимость закупаемых товаров (согласно п. 18 ФСБУ 5/2019 и п. 26 ФСБУ 5/2019). Коммерческие расходы включают затраты на транспортировку товаров до покупателей. Расходы признаются в полном объеме в периоде их возникновения.

## **5. Прочие доходы и расходы**

В составе прочих доходов отражены:

- премии от поставщиков за достижение плана закупок - 4 444 202,00 руб.;

- доходы в виде процентов, начисленных банком за размещение денежных средств на депозиты – 6 060 529,92 руб.;

- доходы в виде процентов по выданному займу - 52 890,41 руб.

Указанные доходы признаны в соответствии с ПБУ 9/99.

В составе прочих расходов отражены затраты на оплату услуг по предоставлению банковских гарантий в сумме 1 585 961,03 руб. Данные расходы признаются равномерно в течение срока действия гарантий (согласно п. 18 ПБУ 10/99).

По состоянию на 31.12.2025 г. остаток нераспределенных расходов по банковским гарантиям, подлежащий списанию в будущих периодах, отражен в составе внеоборотных и оборотных активов.

Расходы по банковским гарантиям (БГ), подлежащие списанию в будущих периодах, отражены в бухгалтерском балансе исходя из срока их использования:

В составе внеоборотных активов (строка 1170) — расходы по БГ со сроком окончания более 12 месяцев в сумме 2 125 857,93 руб.

В составе оборотных активов (строка 1240) — расходы по БГ со сроком окончания менее 12 месяцев в сумме 1 340 543,32 руб.

## **6. События после отчетной даты**

В январе 2026 г. Обществом в полном объеме погашена кредиторская задолженность перед покупателями по полученным авансам на сумму 5 234 000, 00 руб. (произведена отгрузка оборудования и программного обеспечения); также погашена задолженность перед основными поставщиками оборудования и программного обеспечения на сумму 101 076 654,48 руб. Данные события подтверждают исполнение обязательств и существенно изменяют структуру пассивов Обществом в периоде, следующем за отчетным.