Общество с ограниченной ответственностью «СИСТЕМА»

ИНН/КПП 7805179890/780501001, ОГРН 1027802712563

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

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование - ООО "СИСТЕМА"

1.2. Юридический адрес: 198302, Санкт-Петербург г., Маршала Казакова ул., дом № 10, корпус 1, квартира 136

1.3. Дата государственной регистрации: 21.08.2000

1.4. Среднесписочная численность сотрудников: 7

1.5. Уставный капитал составляет 10 000 руб.

Участниками являются:

- ПЕТРОВ АЛЕКСЕЙ ВЛАДИМИРОВИЧ с долей 100 процентов

1.6. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

Основной виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемый Обществом: 43.21 - Производство электромонтажных работ

1.7. Сведения о руководстве

Генеральный директор Общества: ПЕТРОВ АЛЕКСЕЙ ВЛАДИМИРОВИЧ

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Общество является субъектом малого предпринимательства и вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- 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 08.11.201О № 143н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Общество исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета

сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/201О)

2.2.2. Общество отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и(или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: ПП. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, П. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "6" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Осноние: п. 19 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 1О ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.8.4. Общество, выступая арендодателем, классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, если выполняются одновременно два условия:

- договор аренды не предусматривает переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

- арендатор по условиям договора не имеет права на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости.

(Основание: п. 28 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственный расходы", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов)

2.10. Раздельный учет для целей гособоронзаказа

2.10.1. Общество ведет раздельный учет финансовых результатов, доходов и расходов по каждому контракту (заказу)

2.10.2. Общество, в соответствии с нормами законодательства РФ, определяет производственную и полную себестоимость продукции по каждому контракту (заказу).

2.10.3 Базовым показателем для распределения общепроизводственных расходов признается зарплата основных производственных работников.

2.10.4. Базовым показателем для распределения общехозяйственных расходов признается зарплата основных производственных работников.

2.11. Бухгалтерская отчетность

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

3. Основные средства

В 2025 году у Общества отсутствовали основные средства.

4. Нематериальные активы.

В 2025 г. у Общества к нематериальным внеоборотным активам относятся Отложенные налоговые активы в размере 4405 тыс. руб. на 31.12.2024 и 4720 тыс. руб. на 31.12.2025 г.

5. Запасы

К запасам относятся сырье и материалы в размере 3125 тыс. руб. на 31.12.2024 и 535 тыс. руб. на 31.12.2025 г.

6. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. представлена в таблице:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 196
Расчеты с покупателями и заказчиками	12 030
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	137
Расчетвы по социальному страхованию и обеспечению	18
Расчеты с подотчетными лицами	36
Итого	**15 420**

7. Обязательства

Обязательства Общества по состоянию на 31.12.2025 г. представлены в таблице:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Долгосрочные обязательства - всего	**11 800**
в том числе: Долгосрочные кредиты	8 710
Долгосрочные займы	3 090
Краткосрочные обязательства - всего	**26 702**
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	9 270
Расчеты с покупателями и заказчиками	10 922
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3
Проценты по займам и кредитам	**121**
Расчеты по налогам и сборам	6 053
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	113
Расчеты с персоналом по оплате труда	191
Расчеты с подотчетными лицами	29

8. Доходы и расходы

8.1. Доходы от реализации.

Выручка Общества от производства электромонтажных работ за 2025 г. составила 39 641 тыс. руб., что на 84% больше, чем за 2024 г. – 21 458 тыс. руб.

8.2. Управленческие расходы:

Статьи	Сумма за 2025 г., тыс. руб.	Сумма за 2024 г., тыс. руб.
Материальные затраты	8 892	14 212
Затраты на оплату труда	5 243	5 067
Отчисления на социальные нужды	1 384	1 142
Амортизация	-	-
Прочие затраты	24 946	20 176
Итого	**40 465**	**40 597**

9. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

26 марта 2026 года

Генеральный директор Петров А.В.