**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

к бухгалтерской (финансовой) отчётности
Общества с ограниченной ответственностью «Балтинтех»
за 2025 год

**1. Общие сведения об организации**

- Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Балтинтех».
- Сокращённое наименование: ООО «Балтинтех».
- ИНН: 7838423568.
- ОГРН: 1077847088993.
- Место нахождения: 196084, г. Санкт-Петербург, ул. Заставская, д. 13, литер В, помещение 5-Н.
- Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300).
- Форма собственности: частная (ОКФС 16).
- Основной вид деятельности: Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием (код ОКВЭД 46.42).
- Среднесписочная численность работников за 2025 год: 4 человека.

ООО «Балтинтех» является субъектом малого предпринимательства, не относится к эмитентам публично размещаемых ценных бумаг и применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта, включая сокращённый объём пояснений к отчётности.

Бухгалтерская отчётность сформирована за период с 1 января по 31 декабря 2025 года. Утверждение отчётности отнесено к компетенции общего собрания участников.

Обязательный аудит бухгалтерской отчётности в 2025 году не проводился, поскольку организация не подпадает под критерии, установленные статьёй 5 Федерального закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (выручка не превышает 800 млн руб., валюта баланса – 41,4 млн руб. на конец отчётного периода).

**2. Учётная политика организации**

Учётная политика ООО «Балтинтех» для целей бухгалтерского учёта утверждена приказом генерального директора от 30.12.2021 № 18. Организация руководствуется Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», федеральными стандартами бухгалтерского учёта (ФСБУ), Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ (№ 34н), Планом счетов и иными нормативными актами.

**2.1. Организационные положения**

- Ведение бухгалтерского учёта возложено на главного бухгалтера.
- Форма учёта – автоматизированная с применением программы «1С:Предприятие 8.3».
- Первичные учётные документы составляются на бумажных носителях, преимущественно с использованием унифицированных форм (при их отсутствии – самостоятельно разработанных форм, содержащих обязательные реквизиты). Для отгрузки товаров, работ, услуг применяются универсальные передаточные документы (УПД).

- Регистры бухгалтерского учёта формируются программой, распечатываются и подписываются ответственными лицами ежегодно.
- Организация, являясь малым предприятием, не применяет следующие ПБУ:
    - ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
    - ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;
    - ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
    - ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
    - ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».
- Существенные ошибки предшествующих отчётных лет исправляются без ретроспективного пересчёта (в составе прочих доходов/расходов текущего периода). Последствия изменения учётной политики отражаются перспективно.

**2.2. Основные средства и капитальные вложения** (ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020)

- Лимит стоимости для признания объекта в составе основных средств – 100 тыс. руб. Активы стоимостью менее 100 тыс. руб. списываются на расходы в момент приобретения с одновременным принятием на забалансовый учёт для контроля сохранности.
- Амортизация начисляется линейным способом с даты признания объекта. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации, в том числе по данным Классификации основных средств (Постановление № 1).
- Переоценка основных средств не производится. Обесценение основных средств и капитальных вложений не проверяется (используется право малого предприятия).

**2.3. Запасы** (ФСБУ 5/2019)

- Материалы и товары принимаются к учёту по фактической себестоимости без использования счетов 15 и 16. Транспортно-заготовительные расходы включаются в стоимость материалов пропорционально их покупной стоимости.
- При отпуске запасов в производство и ином выбытии применяется оценка по средней себестоимости (взвешенная оценка за месяц).
- Резервы под обесценение запасов не создаются.

**2.4. Учёт затрат и выпуск продукции**

- Общехозяйственные расходы, учтённые на счёте 26, ежемесячно списываются на счёт 90 «Продажи» в качестве условно-постоянных.
- Расходы на продажу (счёт 44) также списываются на счёт 90 в полной сумме.
- Готовая продукция оценивается по фактической производственной себестоимости (счёт 40 не используется).

**2.5. Финансовые вложения**

- Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения отражаются по первоначальной стоимости. Обесценение признаётся при наличии объективных признаков (резервы не формируются).

**2.6. Дебиторская задолженность**

- Резервы по сомнительным долгам создаются на конец каждого отчётного периода по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения. На 31 декабря 2025 года основания для создания резерва отсутствуют.

**2.7. Займы и кредиты** (ПБУ 15/2008)

- Проценты по займам и кредитам, а также дополнительные расходы по ним признаются прочими расходами в периоде их начисления (возникновения).

**2.8. Аренда** (ФСБУ 25/2018)

- Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательства по аренде в отношении договоров, по которым не предусмотрен переход права собственности и не предполагается субаренда. Арендные платежи в таких случаях признаются расходами равномерно в течение срока аренды.

**2.9. Активы и обязательства в иностранной валюте** (ПБУ 3/2006)

- Пересчёт стоимости активов и обязательств в рубли производится по официальному курсу Банка России на дату совершения операции и на отчётную дату. Средний курс за период не применяется.

**3. Основные показатели деятельности и их анализ**

**3.1. Бухгалтерский баланс (тыс. руб.)**

| Показатель | Код | 31.12.2025 | 31.12.2024 | Изменение |
|---|---|---|---|---|
| **АКТИВ** | | | | |
| Материальные внеоборотные активы | 1150 | 11 710 | 3 072 | +8 638 |
| Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы | 1170 | 2 000 | 2 000 | 0 |
| Запасы | 1210 | 4 713 | 5 531 | -818 |
| Денежные средства и эквиваленты | 1250 | 59 | 11 691 | -11 632 |
| Финансовые и другие оборотные активы | 1240 | 22 924 | 36 974 | -14 050 |
| **Итого активов** | **1600** | **41 406** | **59 268** | **-17 862** |
| **ПАССИВ** | | | | |
| Капитал | 1300 | 23 240 | 23 128 | +112 |

| Показатель | Код | 31.12.2025 | 31.12.2024 | Изменение |
|---|---|---|---|---|
| Долгосрочные заёмные средства | 1410 | 0 | 500 | -500 |
| Краткосрочные заёмные средства | 1510 | 0 | 0 | 0 |
| Краткосрочная кредиторская задолженность | 1520 | 18 166 | 35 640 | -17 474 |
| **Итого пассивов** | **1700** | **41 406** | **59 268** | **-17 862** |

*Основные изменения:*

- **Основные средства** увеличились на 8 638 тыс. руб. в результате приобретения нового оборудования и завершения капитальных вложений.
- **Денежные средства** сократились на 11 632 тыс. руб., одновременно **краткосрочные финансовые вложения** (в составе финансовых и других оборотных активов) возросли на 22 042 тыс. руб. – свободные средства размещены на депозитных счетах.
- **Кредиторская задолженность** снизилась на 17 474 тыс. руб. в связи с погашением обязательств перед поставщиками и подрядчиками.
- **Долгосрочные займы** полностью погашены в течение 2025 года.

**3.2. Отчёт о финансовых результатах (тыс. руб.)**

| Показатель | Код | 2025 | 2024 | Изменение |
|---|---|---|---|---|
| Выручка | 2110 | 91 942 | 105 821 | -13 879 |
| Расходы по обычной деятельности | 2120 | -91 644 | -103 370 | +11 726 |
| Проценты к уплате | 2330 | -37 | -361 | +324 |
| Прочие доходы | 2340 | 1 122 | 1 068 | +54 |
| Прочие расходы | 2350 | -691 | -912 | +221 |
| Налог на прибыль (текущий) | 2410 | -580 | -614 | +34 |
| **Чистая прибыль** | **2400** | **112** | **1 632** | **-1 520** |

*Примечания:*

- Снижение выручки обусловлено завершением крупных контрактов в предыдущем году и перераспределением деятельности в сторону размещения временно свободных средств.

- **Проценты к уплате** уменьшились в связи с досрочным погашением долгосрочного займа.
- **Проценты к получению** (в составе прочих доходов) составили 1 122 тыс. руб. (в 2024 г. – 0) – это доходность размещённых депозитов.
- Чистая прибыль осталась положительной, что обеспечивает финансовую устойчивость организации.

**4. Расшифровка отдельных показателей**

- **Основные средства** (стр. 1150): остаточная стоимость на 31.12.2025 – 11 710 тыс. руб. В течение года поступило объектов (недвижимое имущество) на сумму 10 318 тыс. руб., начислена амортизация – 1 680 тыс. руб. Переоценка не проводилась, проверка на обесценение не осуществлялась (упрощённый порядок).
- **Финансовые вложения** (стр. 1170 и 1240):
  - долгосрочные – 2 000 тыс. руб. (пай в гаражно-строительный кооператив);
  - краткосрочные – 22 042 000 тыс. руб. (депозиты со сроком до 12 месяцев).
- **Запасы** (стр. 1210) – 4 713 тыс. руб. (сырьё, материалы, готовая продукция). Резерв под снижение стоимости не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.
- **Кредиторская задолженность** (стр. 1520) – 18 166 тыс. руб., из них 10 545 тыс. руб. – задолженность перед поставщиками, авансы заказчикам, остальное – по налогам и сборам, а также перед персоналом.

**5. Информация о связанных сторонах**

В соответствии с учётной политикой (неприменение ПБУ 11/2008) информация о связанных сторонах в отчётности не раскрывается. Операции с аффилированными лицами в отчётном периоде не носили существенного характера.

**6. События после отчётной даты**

Существенных событий, которые могли бы повлиять на оценку финансового положения организации после 31 декабря 2025 года, не произошло.

**7. Заключение**

Бухгалтерская (финансовая) отчётность ООО «Балтинтех» за 2025 год составлена в соответствии с установленными правилами бухгалтерского учёта, с учётом особенностей, предусмотренных для малых предприятий. Отчётность достоверно отражает финансовое положение организации на 31 декабря 2025 года и финансовые результаты её деятельности за отчётный период.

Генеральный директор
ООО «Балтинтех» _____ К.Г. Колодкин

27 марта 2026 г.