

Пояснения к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и
Отчету о финансовых результатах за 2025 год

Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах организации сформированы по форме, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации», в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

1. Информация об организации.

Реквизиты юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Интеллектуальные приводные системы» (ООО «ИПС») создано 30.05.2022.

ИНН / КПП: 7842203678 / 784201001

ОГРН: 1227800067329

Юридический адрес: 191167, Город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Смольнинское, ул Александра Невского, дом 9, литера В, помещение 1Н

Фактический адрес: 191167, Город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Смольнинское, ул Александра Невского, дом 9, литера В, помещение 1Н

Генеральный директор: Бобров Алексей Сергеевич

Главный бухгалтер: Киселева Алла Юрьевна

Основной вид деятельности (ОКВЭД): 46.69.5 Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами.

ООО «ИПС» осуществляет оптовую торговлю оборудованием.

Среднегодовая численность работающих на отчетные даты: 2024 г. - 10 человек, 2025 г. – 9 человек.

Курсы валюты евро по отношению к рублю на отчетные даты:

31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
92,0938	106,1028	99,1919

2. Основные положения учетной политики.

При ведении бухгалтерского учета ООО «ИПС» (далее – Общество) руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями и стандартами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Учетная политика ООО «ИПС» сформирована на базе следующих допущений:

- имущественной обособленности – активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников и активов и обязательств других организаций;
- непрерывности деятельности – Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- последовательности применения учетной политики – принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности – факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

2.1. Порядок признания выручки организации.

Согласно п. 12, 14 ПБУ 9/99 выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на товар (продукцию) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые были произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.2. Порядок признания коммерческих и управленческих расходов.

Учет коммерческих и управленческих расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99. Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод общества имеется в случае, когда Общество передало актив, либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной или натуральной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

2.3. Запасы.

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В качестве запасов в бухгалтерском учете согласно п.3 ФСБУ 5/2019 учитываются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- уплаченные поставщикам при приобретении (создании) запасов суммы;
- затраты на заготовку и доставку запасов;
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию.

2.4. Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

На основании п. 5 ФСБУ 6/2020, данный стандарт компания не применяет в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 указанного стандарта, но имеющих стоимость ниже лимита, 100 тысяч рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

2.5. Прочие доходы и расходы.

В соответствии с п.4 ПБУ 9/99 доходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы по обычным видам деятельности;
- прочие доходы.

В соответствии с п.4 ПБУ 10/99 расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- Расходы по обычным видам деятельности;
- Прочие расходы.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности считаются прочими расходами.

Прочие доходы и расходы показываются в отчете о финансовых результатах развернуто, если иное прямо не предусмотрено действующими стандартами бухгалтерского учета.

2.6. Оценочные обязательства и резервы.

Общество формирует следующие оценочные обязательства:

- на оплату отпусков;
- на расходы текущего периода.

Оценочные обязательства отражаются в качестве резервов предстоящих расходов. При признании оценочного резерва в зависимости от его характера величина обязательства относится на расходы по

обычным видам деятельности или на прочие расходы. Оценка вероятности уменьшения экономических выгод производится по каждому обязательству в отдельности при составлении годовой бухгалтерской отчетности.

2.7. Порядок раскрытия информации в бухгалтерской отчетности по отложенным налоговым активам и обязательствам.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства показываются в бухгалтерской отчетности развернуто.

Наличие и движение отложенных налоговых активов за 2025 год (в разрезе источников возникновения):

Виды активов и обязательств, тыс.руб.	
Оценочные обязательства и резервы	490
Расходы будущих периодов	112
Итого	602

Наличие и движение отложенных налоговых обязательств за 2025 год (в разрезе источников возникновения):

Виды активов и обязательств, тыс.руб.	
Курсовые разницы	41
Итого	41

2.8. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте.

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте и курсовых разниц, ведется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты по отношению к рублю, устанавливаемому Центральным Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости средств на банковских счетах (за исключением средств, полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженных в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

Для составления бухгалтерской отчетности полученные и выданные авансы и предварительная оплата принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету.

Активы и расходы, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых Общество перечислило аванс, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, предварительную оплату).

Доходы Общества при условии получения аванса, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, предварительную оплату).

Пересчет стоимости средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

3. Отчет о движении денежных средств.

Формирование отчета о движении денежных средств осуществляется Обществом в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных потоках – денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (денежные эквиваленты).

К денежным эквивалентам относятся:

- Депозиты сроком не более 3 месяцев

Денежные потоки Общества подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций. Денежные потоки Общества классифицируются в зависимости от характера операций.

4. Доходы и расходы по основным видам деятельности.

Учет доходов и расходов ведется по методу начисления.

5. Прочие доходы и расходы.

В состав прочих доходов за 2025 год вошли:

Доходы от прочей реализации – 789 тыс. руб.

В состав прочих расходов вошли:

- курсовые разницы – 1 652 тыс.руб.
- расходы от прочей реализации – 62 тыс.руб.
- оплата труда, не учитываемая в целях налогового учета - 1 065 тыс.руб.
- прочие расходы 153 тыс.руб.
- претензии покупателей – 357 тыс.руб.

Активы

7.1. Основные средства и долгосрочные активы к продаже.

В составе основных средств в течение 2025 г. были учтены:

- компьютерное оборудование;
- средства связи.

В 2025 году организация приобрела:

Ноутбук Huawei MateBook XPro VanGoghH 14.2" 2024 OLED Intel Core Ultra 9 185H 2.3 Гц 16 ядерный 32	186 тыс.руб.
Ноутбук Huawei MateBook XPro VanGoghH 14.2" 2024 OLED Intel Core Ultra 9 185H 2.3 Гц 16 ядерный 32	186 тыс. руб.
Смартфон Apple iPhone 17 Pro Max 512Gb Cosmic Orange A3526	155 тыс. руб.
Смартфон Apple iPhone 17 Pro Max 512Gb Silver A3256	155 тыс. руб.
Смартфон Apple iPhone 17 Pro Max 512Gb Silver A3256	155 тыс. руб.

Амортизация основных средств осуществляется линейным способом.

8. Оборотные активы

Себестоимость товаров для перепродажи формируется и списывается в расходы по стоимости каждой единицы. Сумма транспортных расходов по доставке до склада ООО «ИПС» учитывается в стоимости товара.

8.2. Дебиторская задолженность покупателей на 01.01.2025 составляет 76 266 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность покупателей на 31.12.2025 – 50 358 тыс. рублей.

ООО «ИПС» по состоянию на 31.12.2025 не имеет незаконченных судебных разбирательств.

9. Оценочные обязательства.

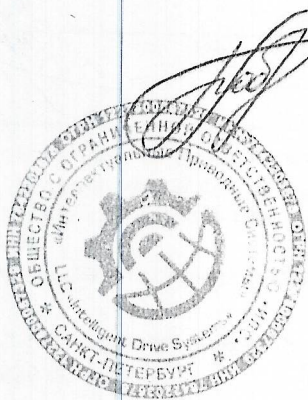
9.1. Общество формирует в бухгалтерском учете оценочные обязательства по предстоящей оплате отпусков.

Резерв на оплату отпусков	1 962 тыс.руб.
---------------------------	----------------

11. События после отчетной даты

События после отчетной даты, оказавших существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность организации отсутствуют.

Генеральный директор



А.С. Бобров