

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Организация: **Общество с ограниченной ответственностью "ИНЖИНИРИНГОВАЯ ТЕХНИКО-ЭКСПЛУАТАЦИОННАЯ КОМПАНИЯ"**

1. Общие сведения об организации:

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "ИНЖИНИРИНГОВАЯ ТЕХНИКО-ЭКСПЛУАТАЦИОННАЯ КОМПАНИЯ"

Сокращенное наименование: ООО "ИТЭК"

Организационно-правовая форма: ООО

ОГРН: 1237800114265; **ИНН/КПП:** 7811792127/781101001

Юридический адрес: 192174, Город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Обуховский, ул Тихая, дом 6, литера М, помещение 1-Н ОФИС №40

Отчетный период: 01.01.2025-31.12.2025

Численность персонала: Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 2 человек. Кроме того, в Обществе трудились внешние совместители (в среднем 5 человек за 2025 год), работающих на условиях непоного рабочего времени.

Обособленные подразделения: Обособленных подразделений нет.

Основной вид экономической деятельности: "Торговля оптовая неспециализированная" (код ОКВЭД 46.90).

Дополнительная информация:

1. Общество является малым предприятием (внесена в Реестр МСП) и вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность.
2. Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.
3. Уставной капитал составляет 10 000 руб. Уставной капитал разделен между участниками в следующем соотношении:
 - Участник 1 (Суринов Д.В) - доля 50% (5 000 руб.);
 - Участник 2 (Казаков Р.И.) - доля 50% (5 000 руб.);
4. Сверка количества долей на начало и конец отчетного периода-изменений не было.
5. Лица, имеющие право действовать без доверенности- единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор)- Суринов Денис Владимирович.

2. Основы подготовки отчетности:

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенные формы бухгалтерской отчетности (п. 4, 5 ст. 6 Закона № 402-ФЗ).

3. Основные положения учетной политики:

1. Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности Российской Федерации.
2. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.
3. 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".
4. В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, Общество 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.

5. Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах.

6. Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

7. Запасы:

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

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Материально-производственные запасы, используемые в деятельности, оцениваются при отпуске в производство и иной выбытии по средней себестоимости. Оценка запасов на отчетную дату производится по фактической себестоимости, так как иное не предусмотрено учетной политикой для упрощенных способов.

8. Учет доходов и расходов ведется методом начисления

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

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

9. Расчеты по налогу на прибыль:

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

10. Амортизация ОС начисляется линейным способом.

4. Основные средства:

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства. Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращая с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Основные средства с нулевой остаточной стоимостью:

На 31 декабря 2025 г. в составе основных средств числятся полностью самортизированные объекты (оборудование) находящиеся в эксплуатации.

Амортизация по данным объектам начислена в полном объеме в соответствии с учетной политикой.

Пересмотр срока полезного использования не производился, так как ожидается использование в текущем виде до полного физического износа.

5. Нематериальные активы:

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводится.

6. Запасы:

На 31.12.2025 отражены материально-производственные запасы по фактической себестоимости в сумме 5 127 тыс. руб., включающие остатки материалов на складе (1 129 тыс.руб.), и незавершенное производство (3 998 тыс. руб). В течение отчетного года запасы учитывались по фактической себестоимости. На 31.12.2025 неликвидных или испорченных запасов, требующих уценки, не выявлено.

7. Дебиторская и кредиторская задолженность:

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Дебиторская задолженность всего 3 445 тыс.руб, в т.ч. в состав дебиторской задолженности на конец 2025 года входят авансы, выданные поставщикам за материалы, услуги, на сумму 3 376 тыс. руб.

Просроченной задолженности нет.

Кредиторская задолженность 8 164 тыс. руб., в т.ч. поставщикам 3 235 тыс.руб., а так же отражены авансы 3 966 тыс. руб. полученные от заказчиков, по которым работы на отчетную дату не приняты заказчиком. Данные суммы покупателями будут погашены путем выполнения работ в следующем отчетном периоде.

8. Займы и кредиты:

Заемные средства и кредиты (краткосрочные и долгосрочные) у ООО "ИТЭК" по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют. Действующих договоров займа (кредита) на отчетную дату нет.

9. Инвентаризация:

Дата проведения инвентаризации 16.12.2025:

- **Основные средства.**

Дата проведения инвентаризации 25.12.2025:

- **Материально-производственные запасы.**

Дата проведения инвентаризации 25.12.2025:

- **Дебиторская и кредиторская задолженность.**

Инвентаризация была проведена. В ходе инвентаризации недостач, излишков и прочих расхождений не установлено.

10. Выручка и расходы:

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 "Доходы организации". Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отображается за вычетом налога на добавленную стоимость.

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПУБ 9/99 "Расходы организации". Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

Выручка организации за отчетный период составила 19 130 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года. Чистая прибыль организации за отчетный период составила 310 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года.

Основную долю расходов составили расходы на оплату труда (2 551 тыс.руб.), а так же включена фактическая себестоимость реализованных материалов.

11. Расчеты по налогу на прибыль:

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

12. События после отчетной даты:

События после отчетной даты 31.12.2025 года, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

13. Условные факты хозяйственной деятельности, судебные споры:

Судебные разбирательства, претензии, штрафы, обязательства, которые могут существенно повлиять на финансовое положение отсутствуют.

Генеральный директор _____ Суринов Денис Владимирович

30 марта 2026 г.