

Общество с ограниченной ответственностью "ТехИнжиниринг"

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды экономической деятельности

Организация занимается производством строительных металлических конструкций, изделий и их частей. Основной ОКВЭД 25.11 Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 10 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1. Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Организация 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 N 167н.;

Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.;

Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.;

Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.;

Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.

2.2. Исправление ошибок

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, 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.

2.3. Учет основных средств

2.3.1. 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.

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

2.3.3. Организация не проверяет ОС на обесценение.

2.3.4. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

2.3.5. 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.

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

2.4. Учет запасов

2.4.1. 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.

2.4.2. 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.

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

2.5. Учет аренды

2.5.1. 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".

Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

2.6. Учет займов и кредитов

2.6.1. Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

2.7. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано (переоцененная) стоимость	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	переклассифицировано первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	1 878	(582)	-	-	-	-	-	-	-	-	6 629	(2 846)
в том числе:	За 2024 г.	1 338	(337)	540	-	-	-	-	-	-	-	1 878	(582)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	1 878	(582)	-	-	-	-	-	-	-	-	4 671	(1 895)
Офисное оборудование	За 2024 г.	1 338	(337)	540	-	-	-	-	-	-	-	1 878	(582)
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 959	(951)
- всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	4 761	(1 023)	-	-	(952)	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	1 968	(164)	2 792	-	(859)	-	-	-	4 761	-	4 761	(1 023)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	2 792	(465)	-	-	(558)	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2024 г.	-	-	2 792	-	(465)	-	-	-	2 792	-	2 792	(465)
Транспортные средства	За 2025 г.	1 968	(558)	-	-	(394)	-	-	-	-	-	-	-
- всего	За 2024 г.	1 968	(164)	-	-	(394)	-	-	-	1 968	-	1 968	(558)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	3 783	5 562	2 806
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 776	3 623	1 001
Транспортные средства	1 007	1 411	1 804

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода			
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	3 332	-	-	(3 332)	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2024 г.	-	-	540	-	-	(540)	-	-	-	-	-	-
- всего	За 2024 г.	-	-	2 792	-	-	(2 792)	-	-	-	-	-	-

Запасы
Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
Запасы - всего	3а 2025 г.	12 534	-	26 387	(38 834)	-	-	X	87	-
	3а 2024 г.	354	-	36 311	(24 131)	-	-	X	12 534	-
в том числе:										
Сырье и материалы	3а 2025 г.	12 461	-	18 665	(17 658)	-	-	(13 468)	-	-
	3а 2024 г.	311	-	27 144	(3 066)	-	-	(11 928)	12 461	-
Товары	3а 2025 г.	73	-	577	(17 900)	-	-	17 337	87	-
	3а 2024 г.	43	-	617	(33 514)	-	-	32 927	73	-
• Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	7 145	-	-	-	(7 145)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	8 550	-	-	-	(8 550)	-	-

Дебиторская задолженность
Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	списано					по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	3 339	-	2 090	-	(3 390)	-	-	2 039	-
	За 2024 г.	167	-	4 656	-	(1 485)	-	-	3 339	-
в том числе:										
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	683	-	597	-	(558)	-	-	721	-
	За 2024 г.	-	-	781	-	(98)	-	-	683	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	580	-	1 419	-	(897)	-	-	1 103	-
	За 2024 г.	167	-	1 360	-	(948)	-	-	580	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	2 076	-	74	-	(1 935)	-	-	215	-
	За 2024 г.	-	-	2 515	-	(439)	-	-	2 076	-
Итого	За 2025 г.	3 339	-	2 090	-	(3 390)	-	-	2 039	-
	За 2024 г.	167	-	4 656	-	(1 485)	-	-	3 339	-

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	51 565	36 402
Затраты на оплату труда	1 898	1 596
Отчисления на социальные нужды	529	446
Амортизация	1 241	1 104
Прочие затраты	15 763	9 760
Итого по элементам	70 996	49 308
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(17 337)	(7 950)
Итого расходы по обычным видам деятельности	53 658	41 358