Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИНЖЕНЕРНО-ТЕХНИЧЕСКИЙ ЦЕНТР "ДВИНА" за 2025 год.

1. Общие сведения

Общество зарегистрировано по адресу Архангельская,Приморский,Талаги,7Г,37.

Дата государственной регистрации 25 июля 2019.

Основной вид деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИНЖЕНЕРНО-ТЕХНИЧЕСКИЙ ЦЕНТР "ДВИНА": 43.21 Производство электромонтажных работ.

Общество не подлежит обязательному аудиту.

Руководителем общества является:

Исполнительный директор Суевалова Юлия Владимировна.

2. Существенные аспекты учетной политики и предоставления информации в бухгалтерской отчетности

2.1 Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Организация, являясь субъектом малого бизнеса не применяет:

- ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда"
- ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы"
- ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах"
- ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности"
- ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций"

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В связи с этим:

- Организация не проверяет основные средства на обесценение;
- Информация об основных средствах в бухгалтерской отчетности раскрывается в ограниченном объеме;
- В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений не включаются указанные в пп. "б"-"з" п. 10 ФСБУ 26/2020, включая величину оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды, а также затрат, возникших при этом в связи с использованием труда работников. Не учтенные в этом случае затраты признаются расходами периода, в котором они понесены;
- Капитальные вложения признаются в размере сумм, уплаченных и (или) подлежащих уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) без учета всех скидок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления, равно как без дисконтирования в случае отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев;
- При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, капитальные вложения признаются в размере балансовой стоимости передаваемых активов.
- Ведение бухгалтерского учета осуществляется с использованием отдельных счетов из утвержденного приказом №94н от 31.10.2000 плана счетов.

- Исправление существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год осуществляется без ретроспективного пересчета.

2.2 Основные средства

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации. Начисление амортизации осуществляется по всем объектам основных средств линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и заканчивается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия ОС.

2.3 Капитальные вложения

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

2.4 Запасы

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости. Резерв под снижение стоимости запасов не создается.

При отпуске, продаже и ином выбытии запасов их оценка производится по средней себестоимости.

Расчет себестоимости единицы учета запасов определяется путем деления общей себестоимости вида товаров на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших товаров в течение данного периода. Средняя себестоимость рассчитывается за период: месяц.

Затраты по заготовке, хранению и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, подлежат включению в состав расходов на продажу.

2.5 Незавершенное производство

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

К прямым затратам относятся:

- Заработная плата специалистов (рабочих), занятых в производстве продукции;
- Страховые взносы на обязательное социальное страхование, начисленные с заработной платы специалистов (рабочих), занятых в производстве продукции;
- Стоимость сырья и материалов, затраченных на выпуск продукции;

2.6 Учет готовой продукции

Единицей бухгалтерского учета готовой продукции является номенклатурный номер.

При отгрузке готовой продукции ее оценка производится по средней себестоимости. Расчет себестоимости единицы учета готовой продукции определяется путем деления общей себестоимости вида продукции на ее количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступившей готовой продукции в течение данного периода. Средняя себестоимость рассчитывается за месяц.

Оценка готовой продукции производится по фактической производственной себестоимости (без использования счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)".

2.7 Финансовые вложения

Финансовые вложения, в том числе: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. Проверка на обесценение, переоценка не производятся.

2.8 Займы и кредиты

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации, кроме инвестиционных активов.

2.9 Доходы и расходы организации

Выручка от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) и расходы организации для целей бухгалтерского учета признается в общеустановленном порядке методом начислений.

В отчете о финансовых результатах, коммерчески, управленческие и остальные расходы в т.ч. себестоимость, указываются в одной строке.

Затраты на продажу товаров учитываются на счете 44 «Затраты на продажу».
Затраты на оказание услуг и производство продукции учитываются на счете 20 «Основное производство». Общехозяйственные (управленческие) расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». В конце месяца общехозяйственные расходы списываются в дебет счетов 20 и 44 пропорционально Выручке (Доходам от обычных видов деятельности) от оказания услуг и от продажи товаров соответственно, отраженным в кредите счетов 90.01 «Выручка от продаж».
Расходы, учтенные на счете 20 «Основное производство» ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 02 «Себестоимость продаж», в полной сумме, кроме затрат, формирующих готовую продукцию.
Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу» ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.02 "Себестоимость продаж", в полной сумме.

2.10 Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Пересчет денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах) производится по мере изменения курса иностранной валюты на отчетную дату. Пересчет по среднему курсу не производится.

2.11 Аренда

Организация-арендодатель классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением случаев, когда:

- условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.

Организация-арендодатель в этих исключительных случаях (не операционная аренда) признает инвестицию в аренду в качестве актива, в размере ее чистой стоимости, которая после даты предоставления объекта увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

3. Раскрытие существующих показателей

3.1 Материальные внеоборотные активы

	На начало периода		Изменения за период			На конец периода	
Период	Первоначальная (оценочная стоимость)	Амортизация	Поступило	Амортизация	Выбытие	Первоначальная (оценочная стоимость)	Амортизация
2025	180 400	()		()		180 400	()

3.2 Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
Период	Первоначальная стоимость	Поступило	Списано	Первоначальная стоимость
2025	500 000	2 500 000		3 000 000

3.3 Запасы

	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
Период	Стоимость	Поступило	Списано	Стоимость
2025	8 859 789,175	67 566 255,505	74 502 977,32	1 923 067,36

3.4 Денежные средства и денежные эквиваленты

	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
Период	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов	Поступило	Списано	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов
2025	1 934 525,18	67 016 199,77	66 040 499,65	2 910 225,30

3.5 Капитал и резервы

	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
Период	Капитал и резервы	Поступило	Списано	Капитал и резервы
2025	17 100 141,695	24 277 605,53	39 115 350,225	2 262 397,00

3.6 Краткосрочные заемные средства

	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
Период	Сумма краткосрочных заемных средств	Поступило	Списано	Сумма краткосрочных заемных средств
2025	114 237,68	2 999,99		117 237,67

3.7 Другие краткосрочные обязательства

	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
Период	Сумма краткосрочных обязательств	Поступило	Списано	Сумма краткосрочных обязательств
2025	1 692,18	31		1 723,18

3.8 Выручка

Наименование показателя	За 2025
Реализация услуг	22 157 881,06
Реализация товаров	232,74
Реализация продукции	
Итого	22 158 113,80

3.9 Расходы по обычной деятельности

Наименование показателя	За 2025
Материальные затраты	16 171 331,392
Затраты на оплату труда	647 807,84
Отчисления на социальные нужды	196 491,20
Амортизация	
Прочие затраты	19 620 229,29
Итого	36 635 859,722

Исполнительный директор _____ Суевалова Ю. В.
(подпись)

31.03.2026