

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«РЕГИОНАЛЬНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ СЛУЖБА ТЕХНИЧЕСКОЙ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ –
БЮРО ТЕХНИЧЕСКОЙ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ»

ООО «РОСТЕХИНВЕНТАРИЗАЦИЯ - БТИ»

**Пояснительная записка
к упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности
субъекта малого предпринимательства
за 2025 год**

Раздел 1. Информация об организации:

Полное наименование организации:

Общество с ограниченной ответственностью "РЕГИОНАЛЬНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ СЛУЖБА ТЕХНИЧЕСКОЙ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ - БЮРО ТЕХНИЧЕСКОЙ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ".

Сокращенное наименование организации:

ООО "РОСТЕХИНВЕНТАРИЗАЦИЯ-БТИ".

Реквизиты организации:

ИНН 2460109949;

КПП 246001001;

ОКТМО 04701000;

ОГРН 1182468048113;

Дата регистрации 13.08.2018г.

Юридический адрес:

660028, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Новосибирская, дом 31, помещение 2.

Почтовый адрес:

634009, Томская область, г. Томск, ул. Карла Маркса, д. 11.

e-mail: mka@tcti.tomsk.ru

тел. 8 (3822) 51-30-50, факс 8 (3822) 51-44-64

Генеральный директор: Гитис Евгений Юрьевич

Главный бухгалтер: Сергеева Елена Анатольевна

Налогообложение: ОСНО

Среднесписочная численность работников за отчетный период 2025г.: 23 чел.

Размер уставного капитала: 10 000руб.;

Размер доли (в процентах):

- 50% Гитис Евгений Юрьевич (номинальная стоимость в рублях – 5 000 руб.);

- 12,5% Кузьмина Татьяна Валерьевна (номинальная стоимость в рублях – 1 250 руб.);

- 25% ППК «Роскадастр» (номинальная стоимость в рублях – 2 500 руб.);

- 12,5% ООО «Ростехинвентаризация – БТИ» (номинальная стоимость в рублях – 1 250 руб.).

Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб., оплачен полностью.

В 2025 году Обществом дивиденды не выплачивались.

Сведения о категории субъекта малого или среднего предпринимательства: организация относится к микропредприятию с 10.09.2018г. (Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства № ЮЭ9965-26-36102744 от 17.03.2026г.).

Основные виды деятельности субъекта малого предпринимательства (ОКВЭД):

- ОКВЭД 71.12.7 Кадастровая деятельность;
- ОКВЭД 68.32.3 Деятельность по технической инвентаризации недвижимого имущества.

ООО «Ростехинвентаризация –БТИ» в 2025году имело 12 обособленных подразделений.

Сведения о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения обособленного подразделения:

1. Полное наименование обособленного подразделения: **МЕЖРАЙОННОЕ ОТДЕЛЕНИЕ № 4 ООО "РОСТЕХИНВЕНТАРИЗАЦИЯ - БТИ";**

Адрес (место нахождения) обособленного подразделения: 663431, Россия, Красноярский край, Богучанский м. о., с. Богучаны, пер Первомайский, зд. 9, Кабинет2;

Код территории муниципального образования по справочнику ОКТМО по месту нахождения обособленного подразделения: 04609410 (новое ОКТМО 04509000);

КПП 240745001

Наименование и код налогового органа, в котором осуществлена постановка на учет организации: Межрайонная ИФНС России № 8 по Красноярскому краю, код: 2450

Дата постановки на учет организации в налоговом органе: 21.10.2020г.

2. Полное наименование обособленного подразделения: **ЗЕЛЕНОГОРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ ООО "РОСТЕХИНВЕНТАРИЗАЦИЯ - БТИ";**

Адрес (место нахождения) обособленного подразделения: 663690, Россия, Красноярский край, ЗАТО город Зеленогорск г. о., г Зеленогорск, ул Ленина, д. 18

Код территории муниципального образования по справочнику ОКТМО по месту нахождения обособленного подразделения: 04737000;

КПП 245345001;

Наименование и код налогового органа, в котором осуществлена постановка на учет организации: Межрайонная ИФНС России № 8 по Красноярскому краю, код: 2450

Дата постановки на учет организации в налоговом органе: 22.12.2023г.

3. Полное наименование обособленного подразделения: **Межрайонное отделение № 7 ООО "Ростехинвентаризация - БТИ";**

51 Адрес (место нахождения) обособленного подразделения: 663604, Россия, Красноярский край, Канский р-н, Канск г.,40 лет Октября ул, 62, 4, помещ. 67,

Код территории муниципального образования по справочнику ОКТМО по месту нахождения обособленного подразделения: 04720000 (новое ОКТМО 04521000);

КПП 245045001

Наименование и код налогового органа, в котором осуществлена постановка на учет организации: Межрайонная ИФНС России № 8 по Красноярскому краю, код: 2450;

Дата постановки на учет организации в налоговом органе: 24.12.2020г.;

Дата снятия учета организации в налоговом органе: 26.12.2025г.

4. Полное наименование обособленного подразделения: **Межрайонное отделение № 3 ООО "Ростехинвентаризация - БТИ";**

Адрес (место нахождения) обособленного подразделения: 662910, Россия, Красноярский край, Курагинский р-н, Курагино г п., Партизанская ул., 144, 3;

Код территории муниципального образования по справочнику ОКТМО по месту нахождения обособленного подразделения: 04630151 (новое ОКТМО 04530000);

КПП 242345001;

Наименование и код налогового органа, в котором осуществлена постановка на учет организации: Межрайонная ИФНС России № 10 по Красноярскому краю, код: 2455;

Дата постановки на учет организации в налоговом органе: 03.08.2020г.;

Дата выдачи уведомления о постановке на учет в налоговом органе: 05.08.2020г.

5. Полное наименование обособленного подразделения: **МЕЖРАЙОННОЕ ОТДЕЛЕНИЕ № 6 ООО "РОСТЕХИНВЕНТАРИЗАЦИЯ - БТИ"**;

Адрес (место нахождения) обособленного подразделения: 662311, Россия, Красноярский край, Шарыповский м. о., г. Шарыпово, мкр. Пионерный, д. 13/14, помещение102;

Код территории муниципального образования по справочнику ОКТМО по месту нахождения обособленного подразделения: 04740000 (новое ОКТМО 04558000); КПП 245945001;

Наименование и код налогового органа, в котором осуществлена постановка на учет организации: Межрайонная ИФНС России № 10 по Красноярскому краю, код: 2455;

Дата постановки на учет организации в налоговом органе: 28.11.2022г.

6. Полное наименование обособленного подразделения: **Норильский центр инвентаризации и технического учета ООО «Ростехинвентаризация - БТИ»;**

Адрес (место нахождения) обособленного подразделения: 663318, Россия, Красноярский край, город Норильск г. о., г. Норильск, ул. Талнахская, д. 40;

Код территории муниципального образования по справочнику ОКТМО по месту нахождения обособленного подразделения: 04729000; КПП 245745001;

Наименование и код налогового органа, в котором осуществлена постановка на учет организации: Межрайонная ИФНС России № 25 по Красноярскому краю, код: 2457;

Дата постановки на учет организации в налоговом органе: 10.04.2024г.

7. Полное наименование обособленного подразделения: **Красноярский центр инвентаризации и технического учета ООО «Ростехинвентаризация - БТИ»;**

Адрес (место нахождения) обособленного подразделения: 660041, Россия, Красноярский край, город Красноярск г. о., г. Красноярск, ул. Академика Киренского, д. 89, помещение14;

Код территории муниципального образования по справочнику ОКТМО по месту нахождения обособленного подразделения: 04701000; КПП 246345001;

Наименование и код налогового органа, в котором осуществлена постановка на учет организации: Межрайонная ИФНС России № 27 по Красноярскому краю, код: 2463;

Дата постановки на учет организации в налоговом органе: 16.05.2024г.

8. Полное наименование обособленного подразделения: **НОВОСИБИРСКИЙ ЦЕНТР ИНВЕНТАРИЗАЦИИ И ТЕХНИЧЕСКОГО УЧЕТА ООО "РОСТЕХИНВЕНТАРИЗАЦИЯ - БТИ"**;

Адрес (место нахождения) обособленного подразделения: 630099, Россия, Новосибирская обл, Новосибирск г, Трудовая ул, 3;

Код территории муниципального образования по справочнику ОКТМО по месту нахождения обособленного подразделения: 50701000; КПП 540645001;

Наименование и код налогового органа, в котором осуществлена постановка на учет организации: ИФНС России по Центральному району г. Новосибирска, код: 5406;

Дата постановки на учет организации в налоговом органе 21.10.2020г.

9. Полное наименование обособленного подразделения: **РОСТОВСКИЙ ЦЕНТР ИНВЕНТАРИЗАЦИИ, ПРОЕКТИРОВАНИЯ И ТЕХНИЧЕСКОГО УЧЕТА ООО "РОСТЕХИНВЕНТАРИЗАЦИЯ БТИ"**;

Адрес (место нахождения) обособленного подразделения: 344022, Россия, Ростовская обл, город Ростов-на-Дону г. о., г. Ростов-на-Дону, ул Большая Садовая, зд. 162/70, помещение12, офис507;

Код территории муниципального образования по справочнику ОКТМО по месту нахождения обособленного подразделения: 60701000; КПП 616345001;

Наименование и код налогового органа, в котором осуществлена постанoвка на учет организации: Межрайонная ИФНС России № 25 по Ростовской области, код: 6195;
Дата постанoвки на учет организации в налоговом органе: 07.02.2022г.

10. Полное наименование обособленного подразделения: **Общество с ограниченной ответственностью "РЕГИОНАЛЬНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ СЛУЖБА ТЕХНИЧЕСКОЙ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ - БЮРО ТЕХНИЧЕСКОЙ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ"**;

Адрес (место нахождения) обособленного подразделения: 634009, Россия, Томская обл, Томск г, Карла Маркса ул,11;

Код территории муниципального образования по справочнику ОКТМО по месту нахождения обособленного подразделения: 69701000;

КПП 701745001;

Наименование и код налогового органа, в котором осуществлена постанoвка на учет организации: УФНС России по Томской области, код: 7000;

Дата постанoвки на учет организации в налоговом органе: 24.10.2022г.

11. Полное наименование обособленного подразделения: **Общество с ограниченной ответственностью "РЕГИОНАЛЬНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ СЛУЖБА ТЕХНИЧЕСКОЙ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ - БЮРО ТЕХНИЧЕСКОЙ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ"**;

Адрес (место нахождения) обособленного подразделения: 636039, Россия, Томская обл, ЗАТО Северск г. о., г. Северск, пр-кт. Коммунистический, д. 105, помещ.5,6;

Код территории муниципального образования по справочнику ОКТМО по месту нахождения обособленного подразделения: 69741000;

КПП 702445001;

Наименование и код налогового органа, в котором осуществлена постанoвка на учет организации УФНС России по Томской области, код: 7000;

Дата постанoвки на учет организации в налоговом органе: 24.10.2022г.

12. Полное наименование обособленного подразделения: **Центр технической инвентаризации и кадастровых работ по Чукотскому автономному округу ООО "Ростехинвентаризация - БТИ"**;

Адрес (место нахождения) обособленного подразделения: 689000, Россия, Чукотский АО, Анадырь г. о., г. Анадырь, ул. Строителей, д. 11, помещ.1;

Код территории муниципального образования по справочнику ОКТМО по месту нахождения обособленного подразделения: 77701000;

КПП 870045001;

Наименование и код налогового органа, в котором осуществлена постанoвка на учет организации: УФНС России по Чукотскому АО, код: 8700;

Дата постанoвки на учет организации в налоговом органе: 25.03.2022г.

Раздел 2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы " 1С:Предприятие 8.3", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

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".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

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.

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 2/2008 «Учёт 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 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, 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.

(Основание: п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н)

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерской отчетности.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, 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.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств Обществом не производится.

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС и капитальные вложения на обесценение.

Объекты, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.

По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается без учета срока их использования на момент приобретения.

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов, равномерно, в течение периода использования актива.

Капитальные вложения в нематериальные активы оцениваются в упрощенном порядке.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в НМА, признаются расходами периода, в котором они понесены.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Проверка НМА и капитальных вложений на обесценение не производится.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается, исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начисляется линейным способом ежемесячно, начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

2.6. Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Учет при получении имущества в аренду:

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

Организация не признает право пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования ею как арендатором.

2.7. Запасы

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости, в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н).

Учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

(пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012).

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

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

2.8.1. Доходы

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги.

(п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н))."

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

(Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99).

Дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату распределения прибыли в сумме, определенной в соответствии с решением о распределении прибыли.

Если у организации отсутствует информация о сумме распределенных дивидендов (доходов от участия в других организациях) и (или) сумме подлежащего удержанию налога, дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату их непосредственного получения в фактически поступившем размере.

(Основание: п. п. 6, 10.1, 12, 16 ПБУ 9/99, Письмо Минфина России от 19.12.2006 № 07-05-06/302)

2.8.2. Расходы

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99).

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26), пп. "г" п. 26 ФСБУ 5/2019)

В составе прямых расходов для определения себестоимости выполнения работ (услуг) отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в выполнении работ, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение материалов, используемых при выполнении работ;
- амортизация основных средств, стоимость "малоценных основных средств", а также затраты на поддержание работоспособности или исправности и на ремонт таких ОС и "малоценных ОС", если данные средства производства непосредственно используются при выполнении работ;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при выполнении работ;
- затраты по аренде помещений;
- другие расходы, непосредственно связанные с выполнением работ.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, с последующим равномерным списанием в расходы в течение срока действия договора, по мере истечения периода страхования.

(Основание: п. п. 3, 16 ПБУ 10/99 "Расходы организации", Рекомендация БМЦ Р-13/2011 КпР "Договор страхования у страхователя")

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

(Основание: п. п. 13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99, п. п. 38, 41 ФСБУ 6/2020)

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от

порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

В составе расходов будущих периодов учитываются: страховые премии, абонентское обслуживание и услуги по сопровождению, неисключительные лицензии и права пользования интеллектуальной собственностью, программы ЭВМ, базы данных стоимостью до 100 тыс. руб.

(Основание: п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, п. 19 ПБУ 10/99)

У организации отсутствует НЗП на отчетную дату в связи со спецификой осуществляемой деятельности. Учитывая несущественность возможных сумм НЗП на отчетную дату в отношении прочих видов деятельности и исходя из требования рациональности, организация полностью закрывает счета учета производственных затрат на отчетную дату и НЗП не формирует.

(Основание: п. п. 6, 7.4 ПБУ 1/2008).

2.8. Займы и кредиты

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) согласно Рабочему плану счетов.

(п. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.).

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

(Основание: абз. 4 п. 7 ПБУ 15/2008).

Проценты по выданным векселям признаются по мере их начисления, дисконт - на дату предъявления векселя к погашению.

(Основание: абз. 2 п. 15 ПБУ 15/2008).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

(Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008).

2.9. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

В случае несущественности величины затрат на приобретение финансовых вложений в виде ценных бумаг по сравнению с суммой, уплачиваемой согласно договору продавцу, такие затраты признаются прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету ценные бумаги.

(Основание: п. 11 ПБУ 19/02)

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по средней первоначальной стоимости, которая рассчитывается по каждому виду ценных бумаг.

(Основание: абз. 3 п. 26, п. 28 ПБУ 19/02)

Стоимость списываемых ценных бумаг определяется путем умножения количества выбывающих ценных бумаг на среднюю первоначальную стоимость одной ценной бумаги данного вида. Средняя первоначальная стоимость одной ценной бумаги представляет собой частное от деления стоимости ценных бумаг данного вида на их количество, соответственно складывающихся из стоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим ценным бумагам за этот месяц.

(Основание: п. 28 ПБУ 19/02, абз. 1 п. 2 Приложения к ПБУ 19/02)

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов).

Раздел 3. Иная информация

Основные показатели деятельности организации

Выручка от деятельности организации

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. (тыс. руб)	На 31 декабря 2024 г. (тыс. руб)
Выручка от реализации работ (услуг)	82 493	68 769
Выручка от реализации прочего имущества	79	0
Внереализационный доход	1 446	959
Итого	84 018	69 728

Расходы по обычным видам деятельности за

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. (тыс. руб)	На 31 декабря 2024 г. (тыс. руб)
Себестоимость продаж	64 804	62 552
Управленческие расходы	12 889	7 096
Всего:	77 693	69 648

Основные показатели движения денежных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. (тыс. руб)	На 31 декабря 2024 г. (тыс. руб)
Поступления, в том числе:		
от выполнения работ, оказания услуг	93887	80363
от процентов по депозиту, займу	1446	944
возврат займа	420	0
от продажи прочего имущества	94	0
Прочие поступления	352	1305
Платежи, в том числе:		
поставщикам	19445	23803
оплата налогов и взносов	31468	26934
выплата на подотчет	664	530
оплата страховой премии и СРО	346	354
выплата заработной платы	39692	36708
Комиссия банка	462	456

прочие выплаты	879	1089
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода, в том числе на депозитном счете	12321	9082

Расшифровка строк бухгалтерской отчетности

АКТИВ

Строка 1150 Материальные внеоборотные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. (тыс. руб)	На 31 декабря 2024 г. (тыс. руб)
Амортизируемые основные средства - всего	1 011	2 030
в том числе:		
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	23
Офисное оборудование	868	843
Транспортные средства	32	1 084
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	81
Другие виды основных средств	111	-
Капитальные вложения- всего	458	-
Транспортное средство	458	0
Всего:	1468	2030

Нематериальные, финансовые и другие

Строка 1170 внеоборотные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. (тыс. руб)	На 31 декабря 2024 г. (тыс. руб)
Финансовые вложения: доля в уставном капитале ООО	5	5

Строка 1210 Запасы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. (тыс. руб)	На 31 декабря 2024 г. (тыс. руб)
Материалы	25	1

Строка 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. (тыс. руб)	На 31 декабря 2024 г. (тыс. руб)
Касса	59	25
Расчетные счета	262	98
Всего:	321	122

Строка 1240 Финансовые и другие оборотные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. (тыс. руб)	На 31 декабря 2024 г. (тыс. руб)
Расчеты с покупателями и заказчиками	10 659	5 373
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	329	519
Расчеты по налогам и сборам	88	0
Сальдо по ЕНС	29	858
Расчеты с подотчетными лицами	34	14

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2 763	3 386
Расходы будущих периодов	21	22
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	11	16
Депозитные счета	12 000	8 960
Расходы будущих периодов	121	115
Всего:	26 055	19 263
БАЛАНС	27 874	21 422

ПАССИВ

Строка 1300

Капитал

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. (тыс. руб)	На 31 декабря 2024 г. (тыс. руб)
Уставный капитал	10	10
Нераспределенная прибыль	16 316	13 201
Всего:	16 326	13 211

Строка 1520

Краткосрочная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. (тыс. руб)	На 31 декабря 2024 г. (тыс. руб)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 404	1 906
Расчеты с покупателями и заказчиками	535	840
Расчеты по налогам и сборам	408	124
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	5 188	4 503
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 504	829
Расчеты с персоналом по оплате труда	2 475	0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	35	10
Всего:	11 548	8 211
БАЛАНС	27 874	21 422

Генеральный директор
ООО «Ростехинвентаризация - БТИ»

Е.Ю. Гитис

Исп. Сергеева Е.А.
Тел. 8 (3822) 51-58-75

