

**Пояснение
к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах
за 2025 год**

1. Основные сведения

Общая информация об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Информационные технологии для малого и среднего бизнеса»

Сокращенное название: ООО «ИТСМБ».

Местонахождение: Российская Федерация, Новгородская обл., Великий Новгород г., Федоровский ручей ул., д.2/13.

Государственная регистрация: Общество зарегистрировано в государственном реестре юридических лиц – за основным государственным номером 1125321000144.

Учредители общества:

1. Блашкин Иван Иванович – 50% доли.
2. Шалденов Александр Валерьевич – 50 % доли.

Руководитель общества – Блашкин Иван Иванович с 18.01.2012 г.

Уставный капитал общества в соответствии с Уставом 10000 руб.

Основной виды деятельности организации - Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая (ОКВЭД – 62.09).

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 г. составила: 3 чел. (на 31.12.24 г. – 4 чел.)

Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31 декабря 2026 г. ООО «ИТСМБ» не имеет дочерние и зависимые общества.

Филиалы и представительства Общества

Общество не имеет филиалов и представительств.

2. Основные положения учетной политики.

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете (редакции последующих изменений и дополнений), Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерской отчетности и составления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с федеральными стандартами.

При выборе способов ведения бухгалтерского учета общество руководствуется принципами полноты, осмотрительности (осторожности), приоритета содержания над формой, непротиворечивости, рациональности, своевременности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Положение по учётной политике для целей бухгалтерского и налогового учета утверждено приказом от 30 декабря 2024 г. № 2.

Основные средства и незавершённое производство

Учет основных средств ведется обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/220 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г.

Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным способом по всем группам основных средств исходя их срока полезного использования инвентарных объектов основных средств.

Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 г. № 180н. Учет поступления материально-производственных запасов осуществляется без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Единицей материально-производственных запасов признается номенклатурная позиция.

Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости без включения налога на добавленную стоимость (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Коммерческие и управленческие расходы

Коммерческие и управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». При списании косвенных расходов используется метод «директ-хостинг» (списание на счет 90).

Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочих дебиторов отражается в бухгалтерском учете и отчетности Общества в суммах, на которые предъявлены расчетные документы.

Кредиторская задолженность по авансам полученным, учитываются в сумме фактически поступившей предоплаты за продукцию, товары, работы, услуги.

Резерв по сомнительным долгам не создается.

Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/08, утвержденным Приказом Минфина РФ от 0.10.08 № 107н.

Заемные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость заемных средств принимается равной сумме полученных денежных средств от кредитора либо первоначальной стоимости неденежного актива, полученного от кредитора.

Порядок формирования доходов

Порядок формирования доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направления деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Порядок формирования расходов

Порядок формирования расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № 32н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направления деятельности организации подразделяются на:

- расходы от обычных видов деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением

работ, оказанием услуг. Затраты от обычных видов деятельности включаются в состав строки 2120 «Себестоимость продаж» отчета о прибылях и убытках.

Информация о связанных сторонах

Согласно пункту 3 Положения по бухгалтерскому учёту ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утверждённого приказом Минфина России от 29 апреля 2008 года №48н, организации, применяющие упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта, могут не раскрывать информацию о связанных сторонах в бухгалтерской отчётности.

Информация по сегментам

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учёту «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина РФ от 08.10.2010 № 143н.

События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учёту «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Существенных событий после отчетной даты не было.

3. Непрерывность деятельности

События и условия, в отношении которых имеется существенная неопределенность, допущения непрерывности деятельности отсутствуют.

4. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за текущий год

Запасы

По состоянию на 31.12.2026 г. балансовая стоимость запасов составляет 1502 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. – 4858 тыс. руб.) За отчетный период произошло уменьшение этой статьи баланса.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не сформированы в связи с отсутствием активов, подверженных обесценению.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность (строка 1240 «Дебиторская задолженность») по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 6123 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. – 2003 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 3067 тыс. руб.). За отчетный период произошло увеличение этой строки баланса на 4120 тыс. руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты

В течение 2025 г. Общество осуществляло безналичные расчеты через расчетный счет, открытый в кредитной организации.

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» на 31.12.2025 г. составляет 87 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. – 122 тыс. руб.).

Денежных эквивалентов на отчетную дату у Общества нет.

У Общества отсутствуют активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 7975 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. – 6013 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 6375 тыс. руб.). За отчетный период эта статья увеличилась 1962 тыс. руб.

Отложенные налоги

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) на основании ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ.

Капитал общества

По состоянию на 31.12.2025 г. уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб., то соответствует учредительным документам организации.

Уставный капитал сформирован полностью.

Выручка и прочие доходы

Выручка от продажи товаров, работ и услуг (за минусом НДС), отраженная по строке 2110 отчёта о финансовых результатах, составляет 20461 тыс. руб. (в 2024 г. – 7038 тыс. руб.).

Организация осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности, отраженные по строке 2120 отчета о финансовых результатах, составляют 20172 тыс. руб. (в 2024 г. – 6297 тыс. руб.), в том числе:

- себестоимость продаж – 15677 тыс. руб.;
- управленческие расходы – 4495 тыс. руб.

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы, отраженные за 2025 г. по строкам 2330, 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

- проценты к получению – 0 тыс. руб.;
- прочие доходы – 0 тыс. руб.;
- прочие расходы – 99 тыс. руб. (в 2024 г. – 284 тыс. руб.).

Государственная помощь

В 2025 г. субсидий не было.

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» отчета о финансовых результатах отражается сумма чистой прибыли (непокрытого убытка) Организации.

Чистая прибыль за 2025 г. составила 138 тыс. руб. (в 2024 г. прибыль – 439 тыс. руб.).

Информация о прекращаемой деятельности

Руководством общества в течение 2025 г. не принимались решения о прекращении деятельности (части деятельности) предприятия.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2025 г. не было.

Генеральный директор



И.И. Блашкин