

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью "ИВРОСТ плюс"

(ООО "ИВРОСТ плюс")

ИНН 7811138073 ОГРН 1037825040472

Адрес: 197342, Санкт-Петербург г, Торжковская ул, дом № 5, литер А, офис 2-008

1. Общая информация об организации

ООО «ИВРОСТ плюс» является коммерческой организацией, созданной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Дата государственной регистрации: 22.05.2003

Уставный капитал составляет: 100 тыс. руб

Участниками являются:

Иванищев Алексей Александрович с долей 50%

Иванищева Наталья Владимировна с долей 50%

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 составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание составления бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

2. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

69.20- Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию.

3. Учетная политика

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Бухгалтерский учет в обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Бухгалтерия 8.3»

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации»
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность отчетности Общества.

бухгалтерской (финансовой)

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- Краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- Долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 2/2019 «Запасы»

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по методу ФИФО.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается.

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.

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.

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «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.

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

4. Финансовые вложения

4.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	1 000	-	16 400	(15 800)	-	-	-	-	1 600	-
	3а 2024 г.	-	-	9 900	(8 900)	-	-	-	-	1 000	-
в том числе: Депозитные счета	3а 2025 г.	1 000	-	16 400	(15 800)	-	-	-	-	1 600	-
	3а 2024 г.	-	-	9 900	(8 900)	-	-	-	-	1 000	-
Итого	3а 2025 г.	1 000	-	16 400	(15 800)	-	-	-	-	1 600	-
	3а 2024 г.	-	-	9 900	(8 900)	-	-	-	-	1 000	-

4.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	1	-	3 246	(3 247)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	1	-	2 086	(2 086)	-	-	X	X	1	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	1	-	49	(50)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	9	(9)	-	-	-	-	1	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	3 198	(3 198)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 077	(2 077)	-	-	-	-	-	-

5.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

6. Дебиторская задолженность

6.1. 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	поступило		списано			переклассифицировано	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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	740	-	1 071	-	(692)	-	-	-	1 119	-
	3а 2024 г.	2 418	-	692	-	(2 371)	-	-	-	740	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	545	-	982	-	(545)	-	-	-	982	-
	3а 2024 г.	2 119	-	545	-	(2 119)	-	-	-	545	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	147	-	58	-	(147)	-	-	-	58	-
	3а 2024 г.	246	-	147	-	(246)	-	-	-	147	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	48	-	32	-	-	-	-	-	79	-
	3а 2024 г.	53	-	-	-	(5)	-	-	-	48	-
Итого	3а 2025 г.	740	-	1 071	-	(692)	-	-	X	1 119	-
	3а 2024 г.	2 418	-	692	-	(2 371)	-	-	X	740	-

6.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость

Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-

7. Обязательства

7.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	84	360	-	(32)	-	-	412
	За 2024 г.	282	66	-	(264)	-	-	84
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	133	-	-	-	-	133
	За 2024 г.	17	-	-	(17)	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	31	180	-	(31)	-	-	180
	За 2024 г.	210	31	-	(210)	-	-	31
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	18	19	-	-	-	-	37

	3а 2024 г.	55	-	-	(36)	-	-	18
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	34	28	-	-	-	-	62
	3а 2024 г.	-	34	-	-	-	-	34
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	84	360	-	(32)	-	X	412
	3а 2024 г.	282	66	-	(264)	-	X	84

7.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-

7.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	50	9
Затраты на оплату труда	2 327	1 558
Отчисления на социальные нужды	695	397
Амортизация	-	-
Прочие затраты	5 593	5 998
Итого по элементам	8 666	7 962
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	8 666	7 962