

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

ООО "КОМПАНИЯ ИНВЕРСИЯ"

1. Основные виды экономической деятельности

62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения

62.02 Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий

2. Учетная политика

2.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

2.2 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.5 Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. 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.

2.6 НМА

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

Единовременно на расходы текущего периода списываются затраты на объекты вне зависимости от срока их использования, такие как:

- лицензии на осуществление определенных видов деятельности;

- права на иные объекты, не являющиеся результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации.

2.7 Права пользования активами

ППА признается в качестве внеоборотного актива при получении предмета аренды.

ППА первоначально оценивается по фактической стоимости, включающей сумму обязательства по аренде, авансовые платежи и затраты на монтаж/ремонт.

2.8 Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются по первоначальной стоимости, включающей суммы по договору и затраты на приобретение.

2.9 Запасы

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы

(ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов.

2.10 Учет доходов и расходов

Доходы и Расходы признаются методом начисления — в том отчетном периоде, в котором они возникли, независимо от времени оплаты.

Доходы и Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

2.11 Оценочные обязательства

Оценочное обязательство на отпуска фиксирует обязательное создание резерва в БУ (ПБУ 8/2010) для равномерного признания расходов. Резерв включает сумму отпускных и страховые взносы, рассчитывается ежеквартально, учитывается на сч. 96.

Метод расчета: Расчет исходя из количества неиспользованных дней отпуска на отчетную дату и среднего заработка, плюс страховые взносы.

Инвентаризация проводится 31 декабря, излишки резерва сторнируются, недостача — доначисляется.

в том числе:										
Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. 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 обесценения	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	102	-	-	-	-	-	-	-	102	-
	3а 2024 г.	102	-	-	-	-	-	-	-	102	-
в том числе: Паи	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Акции	3а 2025 г.	102	-	-	-	-	-	-	-	102	-
	3а 2024 г.	102	-	-	-	-	-	-	-	102	-
Долговые ценные бумаги	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады по договору простого товарищества	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	474 000	-	1 136 000	(1 018 000)	-	-	-	-	592 000	-
	3а 2024 г.	360 000	-	1 003 000	(889 000)	-	-	-	-	474 000	-
в том числе: Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	3а 2025 г.	474 000	-	1 136 000	(1 018 000)	-	-	-	-	592 000	-
	3а 2024 г.	360 000	-	1 003 000	(889 000)	-	-	-	-	474 000	-
Депозитные счета (в валюте)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	474 102	-	1 136 000	(1 018 000)	-	-	-	-	592 102	-
	3а 2024 г.	360 102	-	1 003 000	(889 000)	-	-	-	-	474 102	-

5.2. 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	-	-	-

6. Запасы

6.1. 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	-	768 743	(768 743)	-	-	X	X	1	-
	За 2024 г.	1	-	629 578	(629 578)	-	-	X	X	1	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	1	-	4 936	(4 339)	-	-	(597)	-	1	-
	За 2024 г.	1	-	6 696	(3 946)	-	-	(2 750)	-	1	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	763 807	(764 404)	-	-	597	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	622 882	(625 632)	-	-	2 750	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. 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	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	5	-	-	-	(5)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	5	-	-	-	-	-	5	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	220	-	234	-	(220)	-	-	-	234	-
	3а 2024 г.	173	-	220	-	(173)	-	-	-	220	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	62 686	-	89 438	-	(55 858)	(513)	-	X	95 753	-
	3а 2024 г.	46 604	-	60 772	-	(44 690)	-	-	X	62 686	-

7.2. 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	58 125	58 125	41 118	41 118	38 619	38 619
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	11 352	11 352	8 582	8 582	6 440	6 440
Расчеты с покупателями и заказчиками	46 773	46 773	32 535	32 535	32 179	32 179

8. Обязательства

8.1. 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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	32 689	99 805	-	(3 961)	-	-	128 533
	3а 2024 г.	31 405	5 419	-	(4 135)	-	-	32 689
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	3 088	3 676	-	(3 088)	-	-	3 676
	3а 2024 г.	2 809	3 087	-	(2 808)	-	-	3 088
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	873	11 248	-	(873)	-	-	11 248
	3а 2024 г.	1 327	873	-	(1 327)	-	-	873
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	67 964	-	-	-	-	67 964

Краткосрочные кредиты	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2024 г.	-	5 392	-	-	-	-	5 392
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2024 г.	25 528	400	-	-	-	-	25 928
	3а 2025 г.	25 928	7 817	-	-	-	-	33 745
Расчеты по ЕНС	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2024 г.	1 741	1 059	-	-	-	-	2 800
	3а 2025 г.	2 800	3 708	-	-	-	-	6 508
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2024 г.	31 405	5 419	-	(4 135)	-	X	32 689
	3а 2025 г.	32 689	99 805	-	(3 961)	-	X	128 533

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	15 122	4 136	4 136
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 535	3 088	2 809
Расчеты с покупателями и заказчиками	11 587	1 048	1 327

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а 2024 г.	26 418	6 363	-	-	32 781
	3а 2025 г.	32 781	7 698	-	-	40 479
в том числе:	3а 2024 г.	26 418	6 363	-	-	32 781
	3а 2025 г.	32 781	7 698	-	-	40 479

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	4 936	6 696
Затраты на оплату труда	634 057	527 479
Отчисления на социальные нужды	49 250	33 653
Амортизация	12 835	9 327
Прочие затраты	77 237	68 283
Итого по элементам	778 315	645 439
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	778 315	645 439

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-