

Пояснения

к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 года и отчету о финансовых результатах за 2025г. ООО «ИНОВА»

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.
1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «ИНОВА» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

- не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".
- не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

2.3 Основные средства:

- Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке
- При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг,
- Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 (Ста) 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.
- Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.
- Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
- Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

- Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце признания к учету ОС амортизация начисляется в сумме пропорционально количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце.
- По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.4 Нематериальные активы

- Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.
- Проверка НМА 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 начинается начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

2.5 Учет материально-производственных затрат

- Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов
- Единичей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.
- При отпуске материалов в производство и inom выбылгии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

2.6 Займы и кредиты

- Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов
- Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

2.6 Учет доходов и расходов

- Описание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".

2.7 Расшифровка значительных статей баланса

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)	текущие рыночные стоимости/Резерв в под обеспечение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г. За 2024 г.	10 5 710	-	-	(10) (21 650)	-	-	-	-	10 10	-	-
в том числе:												
Пав.	За 2025 г. За 2024 г.	10 10	-	-	(10) -	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	За 2025 г. За 2024 г.	- 5 700	-	-	- 15 950	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г. За 2024 г.	24 455 50	-	-	(393) (1 367)	-	-	-	-	24 062 24 455	-	-
в том числе:												
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	За 2025 г. За 2024 г.	24 455 50	-	-	(393) (1 367)	-	-	-	-	24 062 24 455	-	-
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	24 465 5 700	-	-	(403) (23 017)	-	-	-	-	24 062 24 465	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая стоимость	резерв под обеспечение	затраты	списано		резерв под обеспечение	резерв под обеспечение	резерв под обеспечение	фактическая стоимость	резерв под обеспечение	
					фактическая стоимость	резерв под обеспечение						
Запасы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	180 000 -	-	180 000 -	-	-	-	-	-	-	180 000 180 000	-
в том числе:												
Товары	За 2025 г. За 2024 г.	180 000 -	-	180 000 -	-	-	-	-	-	-	180 000 180 000	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			(за минусом обязательств, доступных в одном отчетном периоде)		спряжено		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.	1 700 -	- 1 700	- -	- -	- -	- -	1 700 1 700
в том числе:								
Долгосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	1 700 -	- 1 700	- -	- -	- -	- -	1 700 1 700
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	198 892 988	5 454 198 849	- -	(160 337) (945)	- -	- -	44 009 198 892
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- 931	- -	- -	- (931)	- -	- -	- 1 367
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	- 1 367	- 1 367	- -	- -	- -	- -	- 1 367
Краткосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	- 41 600	- 41 600	- -	- (13 830)	- -	- -	- 41 600
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г. За 2024 г.	- 9 375	- 5 454	- -	- -	- -	- -	- 14 828
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	- 1	- -	- -	- (1)	- -	- -	- -
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	- 13	- -	- -	- (13)	- -	- -	- -
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	- 7	- 7	- -	- (7)	- -	- -	- 7
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г. За 2024 г.	- 17	- -	- -	- -	- -	- -	- 17
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г. За 2024 г.	- 26	- -	- -	- -	- -	- -	- 26
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г. За 2024 г.	- 146 500	- 146 500	- -	- (146 500)	- -	- -	- 146 500
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	200 592 988	5 454 200 549	- -	(160 337) (945)	- -	X X	45 709 200 592

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	60	360
Отчисления на социальные нужды	18	89
Амортизация	-	-
Прочие затраты	37	120
Итого по элементам	115	569
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	115	569