ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Инвертис» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя № 38 от 28.12.2024 и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Инвертис»
Юридический адрес: г. Москва, ул. Медынская, д.5, к.2, кв.177
Основной вид деятельности: Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха (ОКВЭД 43.22)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 2 человека (на 31 декабря 2024 года – 2 человека).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Борисов Николай Сергеевич.

Участники Общества:

- Борисов Николай Сергеевич – доля 50%;
- Баженов Дмитрий Алексеевич – доля 50%.

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление 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 генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на генерального директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

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 организаций»;
- 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

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.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

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.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

8. Доходы

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.

Выручка отражается за вычетом предоставленных скидок, если таковые имеются.

9. Расходы

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.

10. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

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 первона-чальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	переклассифицировано	первона-чальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения -- всего	за год 2025 г										
	за год 2024 г										
в том числе:	за год										
	за год										
Краткосрочные финансовые вложения -- всего	за год 2025 г	0		2538	2538		12			0	
	за год 2024 г										
В том числе: депозиты	за год 2025 г	0		2538	2538		12			0	
	за год 2024 г										
Итого	за год 2025 г	0		2538	2538		12			0	
	за год 2024 г										

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себесто-имость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	Изменение видов запасов		фактическая себесто имость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себесто имость	резерв под обесценение		
Запасы -- всего	за год 2025 г	7605		1031	5777					2859	
	За год з024 г	9719		4777	6891					7605	
в ом числе: *сырье и материалы*	за го 2025 г	6225		972	5690					1507	
	за год 2024 г	8589		4225	6589					6225	
товары	за год 2025 г	1380		59	87					1352	
	зз год 2024 г	1130		552	302					1380	

7. Дебеторская задолженность

7.1. 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	
				поступило		списано					
		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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за год 2025 г										
	за год 2024 г										
в том числе:	за год										
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за год 2025 г	1683		2781		2934				1701	
	за год 2024 г	2229		22752		23389				1683	
в том числе: *поставщики*	за год 2025 г	57		2228		2200				85	
	за год 2024 г	344		22366		22653				57	
покупатели	за год 2025 г										
	за год 2024 г										
налоги	за год 2025 г	4		193		132				66	
	за год 2024 г	4		384		305				4	
взносы	за год 2025 г										
	за год 2024 г										
расчеты с персоналом по прочим операциям	за год 2025 г	1620		360	170	600				1550	
	за год 2024 г	1450			170					1620	
разные дебеторы	за год 2025 г	2				2					
	за год 2024 г	431		2		431				2	
Итого	за год 2025 г	1683								1701	
	за год 2024 г	2229		22752		23389				1683	

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		Перекласси-фицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за год 2025 г							
	за год 2024 г							
в том числе:	за							
	за							
Краткосрочные обязательства - всего	за год 2025 г	6220	3640		9305			555
	за год 2024 г	9040	24373		27194			6220
в том числе: *поставщики*	за год 2025 г							
	за год 2024 г							
покупатели	за год 2025	6182	2485		8167			500
	за год 2024 г	8962	23322		26102			6182
налоги	за год 2025 г							
	за год 2024 г	78	305		384			
взносы	за год 2025 г	14	258		250			22
	за год 2024 г		159		145			14
зарплата	за год 2025 г	24	897		888			33
	за год 2024 г		587		563			24
Итого	за год 2025 г	6220	3640		9305			555
	за год 2024 г	9040	24373		27194			6220

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной и долгосрочной задолженности.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За год 2025 г.	За год 2024 г
Материальные затраты	1585	23496
Затраты на оплату труда	1155	746
Отчисления на социальные нужды	250	145
Транспортные расходы	-	154
Прочие затраты	12	40
Аренда помещения	1039	775
Итого по элементам	4041	25356
Изменение остатков (прирост(-), уменьшение(+): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	4041	25356

Генеральный директор _____/Борисов Н.С./

21 марта 2026 г.