

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 25.06.2025-31.12.2025

1. Деятельность

Общество с ограниченной ответственностью «ИНАПИ» (сокращенное наименование ООО «ИНАПИ») создано на основании Решения о создании ЮЛ от 19.06.2025г. и зарегистрировано 25 июня 2025 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 14 по Тюменской области, присвоено ИНН 7224095594, ОГРН 1257200010374, КПП 722401001 и поставлено на учет в Межрайонную ИФНС России № 6 по Тюменской области (код ИФНС 7224).

Юридический адрес: 625503, ТЮМЕНСКАЯ ОБЛАСТЬ, М.Р-Н ТЮМЕНСКИЙ, С.П. УСПЕНСКОЕ, С. УСПЕНКА, УЛ ЗАПАДНОСИБИРСКАЯ, Д. 2.

Уставный капитал Общества определяет минимальный размер имущества, гарантирующий интересы его кредиторов, и составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей. Уставный капитал Общества делится на доли, которые выражаются в процентах и разделены между Участниками Общества.

Учредителями Общества являются:

1. Оплетаев Сергей Александрович – доля 0.5;
2. Востриков Иван Иванович – доля 0.5.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Разработка компьютерного программного обеспечения (код ОКВЭД 62.01), в частности АСКУЭ. Разрабатываемое программное обеспечение осуществляет сбор данных с индивидуальных приборов учёта, формирует отчёты для ресурсных компаний. Основной потребитель: ЖКХ.

2. Учетная политика

2.1 Учетная политика утверждена Приказом №1УП от 25.06.2025г. Введена в действие 25 июня 2025г.

2.2 Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.3 Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.4 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Общество с ограниченной ответственностью «ИНАПИ» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

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

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

2.6 Учет основных средств.

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6 организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6). Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

2.7 Учет нематериальных активов

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.8 Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

- офисные канцтовары и принадлежности;
- почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.;
- вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;
- материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.9 Готовая продукция

Учет готовой продукции ведется на счете 43 "Готовая продукция" без применения счета 40 "Выпуск готовой продукции". Оценка готовой продукции на конец месяца (в отчетности) осуществляется по фактической себестоимости (по сумме фактических прямых и косвенных затрат). В течение месяца выпуск готовой продукции и ее реализация осуществляется только в количественном выражении без суммовой оценки.

2.10 Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99). Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Раскрытие основных показателей баланса.

3.1 Денежные средства и денежные эквиваленты.

На 31 декабря 2025г. остаток денежных на расчетном счете (счет 51 «Расчетные счета») – 22 тыс. руб.

Счет 50 «Касса» в учете не применяется.

3.2 Наличие и движение дебиторской задолженности.

На 31 декабря 2025г. дебиторская задолженность составила – 7 тыс. руб.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками (сч.60):

Контрагент	Сумма (руб.)	Дата возникновения	Планируемая дата погашения
ЯНДЕКС 360 ДЛЯ БИЗНЕСА ООО	7 224,00	30.10.2025	январь 2026
Итого:	7 224,00		

3.3 Наличие и движение кредиторской задолженности

На 31 декабря 2025г. кредиторская задолженность составила – 55 тыс. руб.

Расчеты с покупателями и заказчиками (сч.62):

Контрагент	Сумма (руб.)	Дата возникновения	Планируемая дата погашения
НГ СЕРВИС ООО	33 800,00	02.12.2025	март 2026
Итого:	33 800,00		

Задолженность по налогам и взносам:

НДФЛ исчисленный налоговым агентом – 2 тыс.руб.;

Налог при упрощенной системе налогообложения – 2 тыс.руб.;

Страховые взносы по единому тарифу – 7 тыс.руб.

Задолженность перед сотрудниками – 10 тыс.руб.

3.4 Долгосрочные, краткосрочные заемные средства.

В 2025 году заключен долгосрочный Договор процентного займа №01 от 27.06.2025г. с Индивидуальным предпринимателем Оплетевым С.А. с целью обеспечения средствами непрерывного ведения деятельности фирмы. Задолженность основная на 31.12.2025 – 70 тыс.руб. Задолженность по процентам – 4 тыс.руб.

3.5 Отчет о финансовых результатах.

Выручка в 2025 году составила – 194 тыс.руб. Вся выручка получена по основному виду деятельности.

Расходы:

Основные расходы в 2025 году занимает фонд оплаты труда:

Страховые взносы – 61 тыс.руб.

Заработная плата начисленная – 201 тыс.руб.

Приобретение и сопровождение программы для учета – 26 тыс.руб.

Материальные расходы – 9 тыс. руб.

Проценты к уплате – 4 тыс.руб.

Налог при упрощенной системе налогообложения – 2 тыс. руб.

2025 год завершен с убытком – 109 тыс. руб.

4. Иная информация.

Общество начало свою деятельность в 2025 году, по итогам которого понесло убыток. Данная ситуация временная, связана с небольшим доходом и высокими затратами. Общество только выходит на рынок, мало известно потребителю. Основные расходы понесены на оплату труда сотрудникам. В 2025 году в штате числилось два основных сотрудника: генеральный директор и разработчик frontend – junior. Заработная плата выплачивается два раза в месяц: каждого 25 числа месяца за первую половину месяца, 10 числа за вторую половину месяца.

В целях стабилизации финансово-хозяйственной деятельности и получения положительного финансового результата в 2026 году Общество планирует увеличить количество заказчиков, добавить дополнительные виды деятельности.

Генеральный Директор _____ Оплетев Сергей Александрович
20.03.2026г.