

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО модернизационно-инновационное предприятия «Роса-Ижевск» за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации.

Полное наименование организации – общество с ограниченной ответственностью модернизационно-инновационное предприятие «Роса-Ижевск». Сокращенное наименование – ООО МИП «Роса-Ижевск». Юридический адрес организации – 426008, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Красноармейская, д. 109а. Фактический адрес местоположения организации совпадает с юридическим. Дата государственной регистрации 10.07.2012.

Основной вид деятельности организации – Торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства (ОКВЭД 46.61). Обособленных подразделений нет. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 года 4 человека.

Уставный капитал составляет 10 000,00 руб. Единственным участником является Полушина Наталья Игоревна с долей 100 процентов.

Директор Общества – Полушина Наталья Игоревна. Главный бухгалтер – Полушина Наталья Игоревна.

ООО МИП «Роса-Ижевск» относится к субъектам малого предпринимательства. Применяемая система налогообложения – общая.

2. Основные положения учетной политики.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0. Принят критерий существенности, равный 5% от валюты баланса.

2.1. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- 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

2.2. Учет основных средств и капитальных вложений в них.

Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;

- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

Актив, удовлетворяющий условиям [п. 4](#) ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) 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.

Актив, удовлетворяющий условиям [п. 4](#) ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) 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.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.3. Учет запасов.

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно [ФСБУ 5/2019](#) (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в себестоимость запасов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально выручке от реализации услуг.

Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.4. Учет финансовых вложений.

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном [ПБУ 19/02](#) для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

2.5. Учет доходов и расходов.

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).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.6. Бухгалтерская отчетность.

Бухгалтерская отчетность ООО МИП «Роса-Ижевск» составлена в соответствии с федеральными стандартами и представляет собой упрощенную бухгалтерскую отчетность, состоящую из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений.

	3а 2024 г.									
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.									
	3а 2024 г.									

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.	4 850	-	62	(62)					4 850	-
	3а 2024 г.	4 850	-	-	-					4 850	-
в том числе: Предоставленные займы	3а 2025 г.	4 850	-	62	(62)					4 850	-
	3а 2024 г.	4 850	-	-	-					4 850	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-					-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-					-	-
Итого	3а 2025 г.	4 850	-	62	(62)					4 850	-
	3а 2024 г.	4 850	-	-	-					4 850	-

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	3а 2025 г.	4 979	-	12 626	(13 662)				X	X	3 943	-

	За 2024 г.	6 296	-	12 328	(13 645)	-	-	X	X	4 979	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	833	-	3 386	(352)	-	-	(3 091)	-	777	-
	За 2024 г.	429	-	3 645	(642)	-	-	(2 599)	-	833	-
Готовая продукция	За 2025 г.	505	-	-	(4 865)	-	-	4 752	-	392	-
	За 2024 г.	438	-	-	(4 569)	-	-	4 636	-	505	-
Товары	За 2025 г.	3 640	-	7 374	(7 128)	-	-	(1 113)	-	2 774	-
	За 2024 г.	5 428	-	6 902	(6 964)	-	-	(1 726)	-	3 640	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	2	-	1	(2)	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	1	-	2	(2)	-	-	-	-	2	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	1 864	(1 316)	-	-	(549)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 779	(1 468)	-	-	(310)	-	-	-

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	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	2 947	(147)	3 722	-	(2 500)	-	(147)	-	4 169	(693)
	За 2024 г.	2 858	(253)	2 903	-	(2 814)	-	(334)	-	2 947	(147)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	906	-	1 377	-	(891)	-	-	-	1 392	-
	За 2024 г.	65	-	955	-	(113)	-	-	-	906	-

Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	1 032	(147)	2 313	(895)	(147)	2 450	(693)
	3а 2024 г.	1 515	(253)	1 806	(2 283)	(334)	1 032	(147)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	196	-	-	-	-	196	-
	3а 2024 г.	196	-	-	-	-	196	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	28	-	-	-	-	28	-
	3а 2024 г.	28	-	-	-	-	28	-
Авансы по аренде (лизингу)	3а 2025 г.	1	-	-	-	-	1	-
	3а 2024 г.	1	-	-	-	-	1	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	6	-	1	-	-	6	-
	3а 2024 г.	6	-	-	-	-	6	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	50	-	5	-	-	55	-
	3а 2024 г.	-	-	50	-	-	50	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	134	-	-	(128)	-	5	-
	3а 2024 г.	202	-	-	(68)	-	134	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	569	-	-	(569)	-	-	-
	3а 2024 г.	826	-	71	(328)	-	569	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	21	-	26	(16)	-	31	-
	3а 2024 г.	22	-	21	(22)	-	21	-
Итого	3а 2025 г.	2 947	(147)	3 722	(2 500)	(147)	4 169	(693)
	3а 2024 г.	2 858	(287)	2 903	(2 814)	(334)	2 947	(147)

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.	689	-	-	(689)	-	-	-
	За 2024 г.	1 398	-	-	(709)	-	-	689
в том числе: Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	689	-	-	(689)	-	-	-
	За 2024 г.	1 398	-	-	(709)	-	-	689
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	6 997	3 315	-	(1 526)	-	-	8 786
	За 2024 г.	4 671	6 516	-	(4 190)	-	-	6 997
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	85	245	-	(56)	-	-	274
	За 2024 г.	273	3134	-	(3 322)	-	-	85
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	392	32	-	(396)	-	-	28
	За 2024 г.	(4)	396	-	-	-	-	392
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 983	-	-	-	-	-	2 983
	За 2024 г.	2 983	-	-	-	-	-	2 983
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	6	-	-	-	-	-	6
	За 2024 г.	6	-	-	-	-	-	6
Расчеты по аренде	За 2025 г.	2 953	2 808	-	(1 075)	-	-	4 686
	За 2024 г.	659	2 953	-	(659)	-	-	2 953
Краткосрочные займы	За 2025 г.	150	-	-	-	-	-	150
	За 2024 г.	150	-	-	-	-	-	150
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	(30)	30	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	(30)	-	-	(30)
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	29	97	-	-	-	-	126
	За 2024 г.	53	-	-	(23)	-	-	29

Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	378	98				476
	За 2024 г.	361	17				378
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-				-
	За 2024 г.	156	-		(156)		-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	50	5				55
	За 2024 г.	34	16				50
Итого	За 2025 г.	7 686	3 315		(2 215)	X	8 786
	За 2024 г.	6 069	6 516		(4 902)	X	7 686

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	11 709	12 001
Затраты на оплату труда	2 732	2 704
Отчисления на социальные нужды	621	589
Амортизация	1 472	468
Прочие затраты	2 049	2 537
Итого по элементам	18 583	18 299
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	67	(143)
Итого расходы по обычным видам деятельности	18 650	18 156

Директор

Полушина Н.И.

27.03.2026

