

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

В 2025 году Обществом с ограниченной ответственностью «Инверсия Ритейл» не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что ООО «Инверсия Ритейл» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Инверсия Ритейл» (образовано в 2010 г.). Организация ведет «Разработку компьютерного программного обеспечения, доработки программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги», код ОКВЭД 62.0.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 13 человек.

Общество зарегистрировано по адресу: РОССИЯ, 117628, Город Москва, ул. Грина, д. 28, к. 1, кв. 142

Обособленных подразделений у организации нет.

Бенефициарными владельцами являются:

Маховой Андрей Анатольевич владеет долей прямо 50%

Даниловский Игорь Вадимович владеет долей прямо 50%.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор) - Маховой Андрей Анатольевич.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

Участники:

- Маховой Андрей Анатольевич;
- Даниловский Игорь Вадимович.

Основы составления

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.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Нематериальные активы

В составе нематериальных активов учтена «Автоматизированная финансово-розничная система «FinMaster» (АФРС «FinMaster»).

По состоянию на 31.12.2025 г. тест на обесценение нематериальных активов не проводился ввиду отсутствия признаков обесценения и в связи с отсутствием активного

рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости.

Основные средства

В составе основных средств отражено оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

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

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2022, учитываются в расходах единовременно.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом; переоценка не проводится.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность (кроме задолженности банков) учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника. Сомнительная задолженность банков учитывается после отзыва лицензии до исключения банка из ЕГРЮЛ.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, составляет 224 278,07. Резерв по сомнительным долгам создан, списание из резерва в 2025 году не производилось. Резерв создан по контрагентам (банкам) у которых отозвана лицензия, но процедура банкротства не завершена.

Наличие и движение дебиторской задолженности в руб

Вид задолженности	На 01.01.2025	На 31.12.2025
Всего (в рублях)	3 666 031,90	4 450 175,27
В том числе контрагенты	3 440 421,66	3 783 404,57
Из них долгосрочная	258 178,07	258 178,07
краткосрочная	3 182 243,59	3 525 525,83

Наличие и движение кредиторской задолженности

Вид задолженности	На 01.01.2025	На 31.12.2025
Всего (в рублях)	4 810 320,40	1 793 756,92
В том числе контрагенты	4 663 307,90	1 419 287,90
Из них долгосрочная	1 230 386,70	1 184 886,90
краткосрочная	3 432 921,00	324 401

Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества.

Признание доходов

Выручка от оказания услуг в бухгалтерском учете признается по мере оказания услуг и предъявления расчетных документов. Она отражена в отчетности полностью (Организация в 2025 году не являлась плательщиком налога на добавленную стоимость).

Выручка для целей налогообложения признается кассовым методом.

Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с оказанием услуг, включая коммерческие и управленческие расходы, при условии их фактического получения и оплаты.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- налоги и сборы
- комиссия банка

Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

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 10 (десяти) процентов.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

Основные средства:

- расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
- переоценка не проводится.
- Оценка при списании МПЗ:
- Списание МПЗ по себестоимости каждой единицы.

Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

- от реализации услуг — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

Отчетность.

За 2025 г. организацией составлена упрощенная бухгалтерская отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

Права пользования активом отражены по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса.

Налоги

Налог на добавленную стоимость

В 2025 году ООО «Инверсия Ритейл» не являлся плательщиком налога на добавленную стоимость

Налог при Упрощенной Системе Налогообложения

ООО «Инверсия Ритейл» применяет упрощенную систему налогообложения (доходы-расходы) и рассчитывает налог по ставке 15%.

По данным налогового учета налогооблагаемая база за 2025 год составила 1 356 108.

Расходы по обычным видам деятельности

Основная часть расходов состоит из оплаты труда, страховых взносов

Зарплата начислено 28 413 368,21

Страховые взносы 2 157 850,21

Так же в составе расходов учтена краткосрочная аренда, приобретение оргтехники, прочие расходы (правовые программы, услуги банков, услуги связи и тп.)

События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО, отсутствуют.

Генеральный директор

А.А. Маховой