

Общество с ограниченной ответственностью "ИНИЦИАТИВА"
(ООО "ИНИЦИАТИВА")
ИНН 9104009332 , КПП 910201001, ОГРН 1179102018754,
адрес: 295053, Крым респ, Симферополь г, Буденного ул, дом 32, корпус Б, помещение 25

(полное наименование организации, ИНН, КПП, ОГРН, адрес)

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Общие сведения

1.1 Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 01.21

-Уставный капитал организации: 1 745 000,00 рублей, оплачен полностью.

-Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 15 человек.

- По состоянию на 31.12.2025г. Общество не имеет филиалов, представительств и обособленных подразделений.

-Учет ведется в программе 1С.

2. Информация об учетной политике

Учетная политика ООО "ИНИЦИАТИВА" утверждена приказом директора Мельникова Алексея Андреевича от 30.12.2025 № ПР-15. Применяется линейный метод амортизации. Оценка материально-производственных запасов и готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости.

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли

или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. 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.

(Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. 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.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

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

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. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. 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.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. «б» п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты на заготовку, доставку и т.д., подлежат включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019г.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии 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.

(Основание: пп. «б» п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

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

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. 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.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

насаждения	2025 г.													
	За 2024 г.	-	-	35 626	-	-	-	-	-	-	-	-	35 626	-
Земельные участки	За 2025 г.	8 988	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8 988	-
	За 2024 г.	10 788	-	-	(1 800)	-	-	-	-	-	-	-	8 988	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	866	(585)	-	-	-	(77)	-	-	-	-	-	866	(663)
	За 2024 г.	866	(370)	-	-	-	(216)	-	-	-	-	-	866	(585)

3.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
									фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация			
Права пользования активами всего	За 2025 г.	1 083	(12)	-	-	-	-	-	-	-	1 083	(12)	
	За 2024 г.	-	-	1 083	-	-	(12)	-	-	-	1 083	(12)	

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	Коды	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
Амортизируемые основные средства – всего	5260	97950	106746
Неамортизируемые основные средства – всего	5265	8988	8988
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	5265.2	8988	8988

именование показателя	Период	Коды	На начало года		Изменения за период		На конец периода
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано	первоначальная стоимость
						первоначальная стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	12
Долгосрочные - всего	за 2025 г.	5301	15000	-	13000	-26000	2000
	за 2024 г.	5311	7133	-	19000	-11133	15000
Краткосрочные - всего	за 2025 г.	5305	-	-	500	-	500
	за 2024 г.	5315	-	-	-	-	-
Итого	за 2025 г.	5300	15000	-	13500	-26000	2500
	за 2024 г.	5310	7133	-	19000	-11133	15000

4. Финансовые вложения

4.1. Наличие и движение финансовых вложений

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	За 2025 г.	26 621	-	64 503	(70 887)	-	-	X	X	20 236	-
	За 2024 г.	92	-	103 448	(76 919)	-	-	X	X	26 621	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	26 621	-	45 356	(51 740)	-	-	-	-	20 236	-
	За 2024 г.	92	-	93 782	(67 252)	-	-	-	-	26 621	-

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	10 579	(522)	9 345	-	(6 249)	-	(528)	-	13 676	(189)
	За 2024 г.	15 544	-	3 053	-	(8 018)	-	(10)	-	10 579	(522)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	9 117	(522)	3 482	-	(6 111)	-	(528)	-	6 489	(179)
	За 2024 г.	15 121	-	2 002	-	(8 006)	-	-	-	9 117	(522)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	10	-	4 381	-	-	-	-	-	4 391	(10)
	За 2024 г.	10	-	10	-	(10)	-	(10)	-	10	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	871	-	338	-	(112)	-	-	-	1 096	-
	За 2024 г.	290	-	581	-	-	-	-	-	871	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	217	-	-	-	-	-	-	-	217	-
	За 2024 г.	-	-	217	-	-	-	-	-	217	-

Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	23	-	30	-	(23)	-	-	-	30	-
	3а 2024 г.	2	-	23	-	(2)	-	-	-	23	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	324	-	901	-	-	-	-	-	1 225	-
	3а 2024 г.	119	-	204	-	-	-	-	-	324	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	15	-	110	-	-	-	-	-	126	-
	3а 2024 г.	-	-	15	-	-	-	-	-	15	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	3	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	3	-	-	-	-	-	-	-	3	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	68	-	-	-	-	-	68	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	36	-	-	-	-	-	36	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	10 880	10 691	9 127	8 605	15 131	15 131
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	6 489	6 310	9 117	8 595	15 121	15 121
Расчеты с покупателями и заказчиками	4 391	4 381	10	10	10	10

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	3а 2025 г.	222 813	43 400	-	(2 352)	-	-	263 861
	3а 2024 г.	101 828	120 985	-	-	-	-	222 813
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	199 028	43 400	-	-	-	-	242 428
	3а 2024 г.	101 828	97 200	-	-	-	-	199 028
Безвозмездные поступления	3а 2025 г.	23 785	-	-	(2 352)	-	-	21 433
	3а 2024 г.	-	23 785	-	-	-	-	23 785
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	18 087	8 489	-	(4 004)	-	-	22 573
	3а 2024 г.	10 819	7 554	-	(286)	-	-	18 087
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	2 751	164	-	(2 498)	-	-	417
	3а 2024 г.	2 655	121	-	(25)	-	-	2 751
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	133	-	-	(110)	-	-	23
	3а	110	23	-	-	-	-	133

	2024 г.							
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	16	-	-	(16)	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	11 419	8 052	-	-	-	-	19 472
	3а 2024 г.	5 244	6 175	-	-	-	-	11 419
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	882	151	-	(547)	-	-	486
	3а 2024 г.	116	787	-	(22)	-	-	882
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	30	-	-	-	-	30
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	396	-	-	(234)	-	-	161
	3а 2024 г.	360	81	-	(45)	-	-	396
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	627	(7)	-	(615)	-	-	5
	3а 2024 г.	368	367	-	(107)	-	-	627
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	1 880	12	-	-	-	-	1 891
	3а 2024 г.	1 950	-	-	(70)	-	-	1 880
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	87	-	-	-	-	87
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	240 900	51 889	-	(6 356)	-	X	286 434
	3а 2024 г.	112 647	128 539	-	(286)	-	X	240 900

7.2. Просроченные обязательства

(за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	417	2 751	2 655
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	417	2 751	2 655

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	102	26
Затраты на оплату труда	11 334	5 026
Отчисления на социальные нужды	3 589	1 526
Амортизация	7 217	1 830
Прочие затраты	906	538
Итого по элементам	23 148	8 946
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(7 783)	(3 441)
Итого расходы по обычным видам деятельности	15 365	5 505

9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 1 745 000,00

(Один миллион семьсот сорок пять тысяч) рублей, в том числе оплаченный – 1745000,00 рублей.

Структура уставного капитала

№ п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Мельников Алексей Андреевич	890000,00	49	890000,00	49
2	Шоч Ирина Александровна	855000,00	51	855000,00	51
Итого:		1745000,00	100	1745000,00	100,00

10. Информация о связанных сторонах

В 2025 году операций с аффилированными лицами Общество не производило.

11. Внутренний контроль и риски хозяйственной деятельности

В Обществе организован внутренний контроль исходя из требований Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Система внутреннего контроля Общества включает в себя организационные меры, политики, инструкции, а также контрольные процедуры, нормы корпоративной культуры и действия, предпринимаемые руководством и работниками Общества для обеспечения надлежащего ведения хозяйственной деятельности: для обеспечения финансовой устойчивости Общества, достижения оптимального баланса между ростом его стоимости, прибыльностью и рисками, для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения нарушений, а также своевременной подготовки достоверной финансовой отчетности.

В основе организации системы внутреннего контроля в Обществе лежит риск-ориентированный подход. Он основан на интеграции системы внутреннего контроля с процессами управления рисками, в результате которой обеспечивается своевременное и эффективное применение методов по управлению рисками с использованием эффективных механизмов системы внутреннего контроля. При этом руководство Общества и его сотрудники концентрируют усилия по построению и совершенствованию системы внутреннего контроля, в первую очередь, в тех областях деятельности, которые характеризуются наиболее высоким уровнем рисков.

Целью функционирования системы внутреннего контроля является обеспечение достижения Обществом целей по следующим категориям:

- Эффективность и рациональность финансово-хозяйственной деятельности (включая сохранность активов);
- Достоверность финансовой и нефинансовой отчетности;
- Соответствие действующему законодательству и нормам.

Для достижения поставленных целей система внутреннего контроля призвана решать следующие ключевые задачи:

- разработка и внедрение контрольных процедур с учетом особенностей бизнес-процессов и присущих рисков;
- обеспечение надежной системы сбора, обработки и передачи информации;
- обеспечение руководства организации необходимой информацией об отклонениях от ожидаемого порядка функционирования процесса для принятия необходимых корректирующих мер.

Основой организации и функционирования системы внутреннего контроля являются следующие компоненты:

- контрольная среда;
- оценка рисков;
- средства контроля;
- информационный обмен;
- мониторинг.

Риски хозяйственной деятельности Общества (коммерческие, финансовые, правовые и др.) минимизируются системой внутреннего контроля.

Общество признает наличие рисков при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, оценивает и разрабатывает механизмы управления рисками.

Оценка, контроль и управление конкретными видами рисков осуществляется органами управления в соответствии с процедурами, установленными во внутренних документах Общества.»

12. Иная информация

12.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

12.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

12.3. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 17012тыс.руб., что выше аналогичного показателя прошлого года на 11786 тыс.руб.

12.4. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

директор

(наименование должности)

Мельников А.А..

(расшифровка подписи)

29 марта 2026 г.