Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

1. Общие сведения о юридическом лице и его деятельности

ООО "ИНСВИТ"
Адрес регистрации: Московская область, г.о. Химки, г Химки, ул Рабочая, дом 2А, корпус 2, помещение 2
Дата регистрации: 18.01.2024
ОГРН 1245000005140, ИНН 5047286202, КПП 504701001
Основным видом экономической деятельности организации является производство сиропов не содержащих сахара Производство прочих пищевых продуктов, не включенных в другие группировки (ОКВЭД 10.89 Производство прочих пищевых продуктов, не включенных в другие группировки). Доходы от продажи сиропов являются доходами от обычных видов деятельности.
Среднесписочная численность сотрудников за 2025 год составила: 14 человека.
Размер уставного капитала составляет 100 000 руб.
Единоличный исполнительный орган — генеральный директор.

2. Основные положения учетной политики

ООО "ИНСВИТ" относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с ч. 4 п. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Учетная политика утверждена на 2025 год приказом № 1/УП от 31.12.2023г. Согласно учетной политике и в соответствии с рекомендациями для субъектов МСП (утв. Протоколом ИПБ России от 25.04.2013г. № 4/13) организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8".

В соответствии с п.п. 9, 14 ПБУ 22/2010 организация при исправлении существенных ошибок предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, отражает 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

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется критерием существенности, равным 7% от валюты баланса.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:
- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- другие виды основных средств.

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца,

следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета. Способ амортизации основных средств установлен – линейным методом. Переоценка основных средств не производится. Лимит стоимости основных средств для отнесения к МПЗ установлен в размере 100 000 рублей. Активы дешевле этой суммы списываются на расходы при передаче в эксплуатацию.

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

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости без создания резерва под обесценение.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

Финансовые результаты отражаются на счета 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы». 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.

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

3. Расшифровка отдельных показателей

3.1. Состав основных средств (тыс.руб.):

Наименование	Балансовая стоимость на 31.12.2025
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 966
ППА (транспортные средства)	10 281

3.2. В составе запасов Общество отражает материалы (сырье), готовую продукцию и иные активы, используемые в основной деятельности. Стоимость запасов на 31.12.2025г. составляет 19 816 тыс. руб., в том числе сырье для производства продукции – 14 606 тыс. руб.

3.3 По стр. 1240 дебиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 22 958 тыс. руб., в том числе задолженность покупателей – 19 781 тыс. руб. и авансы поставщикам – 2 305 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по стр. 1520 составляет — 31 059 тыс. руб., в том числе задолженность перед поставщиками – 28 588 тыс. руб., авансы от покупателей – 6 тыс. руб. По стр. 1450 отражена задолженность по договору лизинга на 31.12.2025г. в сумме – 9 583 тыс. руб.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

3.4 Полученные организацией займы были взяты на пополнение оборотных средств и не связаны с приобретением (сооружением, изготовлением) инвестиционного актива.

3.5. Выручка организации за отчетный период была получена от продажи сиропов собственного производства и составила - 137 646 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года – 61 310 тыс. руб.

Себестоимость продукции за 2025 год составила – 71 436 тыс. руб,, за 2024 год – 28 977 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2025 год составила - 8 685 тыс. руб., что так же выше аналогичного показателя прошлого года – 3 563 тыс. руб.

В 2026 году организация не планирует прекращение финансово-хозяйственной деятельности и намерено реализовать конкретные мероприятия, направленные на повышение эффективности ее деятельности и получения прибыли по итогам этого года.

Генеральный директор

_____ (Садыков А.Р.)

30.03.2026г.