

Общество с ограниченной ответственностью "Инкобо"

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025

и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Обычные (основные) виды экономической деятельности Общества:

26.51 - Производство инструментов и приборов для измерения, тестирования и навигации

46.90 - Торговля оптовая неспециализированная

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет [ПБУ 8/2010](#) и [ПБУ 18/02](#).

2.2 Учет основных средств

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету.

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

2.3 Учет запасов

Запасы списываются по средней стоимости.

Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные [п. 17](#) ФСБУ 5/2019.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.

2.4 Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным [ФСБУ 4/2023](#).

3. Нематериальные активы

В бухгалтерском учете компании отсутствуют активы, квалифицируемые в нематериальные активы.

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Таблица 3.1

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	37	(25)	-	(37)	28	(3)	-	-	-	-	-	-	-
Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	37	(25)	-	(37)	28	(3)	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	37	(25)	-	(37)	28	(3)	-	-	-	-	-	-	-

4. Основные средства

В бухгалтерском учете компании отсутствуют активы, квалифицируемые в качестве основных средств.

5. Финансовые вложения

В бухгалтерском учете компании отсутствуют финансовые вложения (долевые и долговые) включены в состав внеоборотных (строка 1170 «Финансовые вложения»).

6. Запасы

6.1. Расшифровка статьи баланса 1210 баланса

Наличие и движение запасов

Таблица 6.1

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.	460	-	1 310	(897)	-	-	X	X	873	-
	За 2024 г.	1 864	-	504	(1 908)	-	-	X	X	460	-
в том числе: Сырье и материал ы	За 2025 г.	30	-	1 310	-	-	-	(891)	-	449	-
	За 2024 г.	539	-	504	(530)	-	-	(483)	-	30	-
Товары отгружен ные	За 2025 г.	-	-	-	(891)	-	-	891	-	-	-
	За 2024 г.	74	-	-	(737)	-	-	663	-	-	-
Товары	За 2025 г.	430	-	-	(6)	-	-	-	-	424	-
	За 2024 г.	1 251	-	-	(641)	-	-	(180)	-	430	-

7. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность квалифицируется в качестве оборотных активов (строка 1230 «Дебиторская задолженность»), за исключением:

- долгосрочной дебиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев, не связанной с обычным операционным циклом (отражается в составе внеоборотных активов).

7.1. Расшифровка статьи баланса 1230 бухгалтерского баланса

Таблица №7.1

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.	963	-	40	-	(412)	-	-	-	591
	За 2024 г.	1 863	-	801	-	(1 701)	-	-	-	963
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	25	-	2	-	(16)	-	-	-	11
	За 2024 г.	885	-	5	-	(865)	-	-	-	25
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	915	-	-	-	(392)	-	-	-	523
	За 2024 г.	777	-	789	-	(651)	-	-	-	915
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	16	-	-	-	-	-	-	-	16
	За 2024 г.	201	-	-	-	(185)	-	-	-	16
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	21	-	-	-	-	-	21
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	3	-	17	-	-	-	-	-	20
	За 2024 г.	-	-	3	-	-	-	-	-	3
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	4	-	-	-	(4)	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	4	-	-	-	-	-	4
Итого	За 2025 г.	963	-	40	-	(412)	-	-	X	591
	За 2024 г.	1 863	-	801	-	(1 701)	-	-	X	963

8. Обязательства

8.1 Расшифровка статьи баланса 1510 «Заемные средства» и 1520 «Кредиторская задолженность»

Таблица №8.1

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.	770	-	-	(770)	-	-	
	За 2024 г.	1 520	-	-	(750)	-	770	
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	770	-	-	(770)	-	-	
	За 2024 г.	1 520	-	-	(750)	-	770	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	195	579	-	(174)	-	600	
	За 2024 г.	3 275	34	-	3 114	-	195	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	15	1	-	(15)	-	1	
	За 2024 г.	2 780	15	-	(2 780)	-	15	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	22	-	-	-	-	22	
	За 2024 г.	109	-	-	(19)	-	22	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	1	-	-	(1)	-	-	
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	420	-	-	-	420	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	139	3	-	138	-	4	
	За 2024 г.	385	-	-	(246)	-	139	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	138	-	(22)	-	116	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по социальному	За 2025 г.	19	18	-	-	-	37	

страхованию и обеспечению	За 2024 г.	-	19	-	-	-	19
Итого	За 2025 г.	965	579	-	(944)	X	600
	За 2024 г.	4 795	34	-	2 364	X	965

8.2 Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	118	(118)	-	-
	За 2024 г.	-	62	(62)	-	-
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	-	118	(118)	-	-
	За 2024 г.	-	62	(62)	-	-

9. Выручка

9.1. Вся деятельность организации является продолжающейся.

9.2. Расшифровка доходов по обычным видам деятельности

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Расшифровка доходов по обычным видам деятельности

Таблица №9.2

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Выручка от продажи работ, услуг собственного производства	2863	1888
Выручка от продажи покупных товаров	20	2574
Итого выручка от продаж:	2883	4462

10. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Косвенные расходы (управленческие и коммерческие) в полном объеме учитываются в себестоимости

проданных товаров и услуг.

Косвенные расходы учитываются на счетах 91 по видам расходов и списываются в конце отчетного (налогового) периода непосредственно на счет 90.08 "Косвенные расходы". Косвенные расходы отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о прибылях и убытках Общества.

10.1. Себестоимость продаж по видам деятельности

Таблица № 10.1

Расходы по видам деятельности	2025 год	2024 год
Себестоимость продукции собственного производства	891	663
Себестоимость покупных товаров	6	1197
Итого	897	1860

10.2 Расшифровка к строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах

Таблица №1023

Расходы по статьям затрат	2025 год	2024 год
Оплата труда	1202	846
Аренда	88	60
Страховые взносы	350	216
Услуги связи	17	37
Использование программ ЭВМ	30	54
Прочие расходы	88	244
Расходы на рекламу		607
Итого	1775	2064

В составе материальных затрат учтены затраты на все ресурсы, используемые в производстве, за исключением трудовых и основных фондов (сырье, материалы, все виды энергии, газа, воды и т.п., работы и услуги производственного характера, инструменты, затраты на доставку готовой продукции до покупателей и т.д.).

По торговой деятельности в материальные затраты включена себестоимость реализованных товаров и затраты на доставку товаров до покупателей.

Затраты на оплату труда включают все затраты на содержание работников, включая оплату отпуска и другого времени отдыха, проезд в отпуск, оплата проживания, лечения и другие социальные выплаты, включенные в расходы по обычным видам деятельности.

11. Прочие доходы и прочие расходы

11.1. Пояснения к строке 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах

Таблица № 11.1

№	Вид расходов	2025 год	2024 год
1	Проценты по депозитам		17
	Итого		17

11.2. Прочие доходы и расходы, относящиеся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни, зачтены и отражены в ОФР свернуто, при этом:

- по фактам выбытия ОС, других внеоборотных активов, имущественных прав зачтены доходы и расходы по каждой сделке, по каждому факту выбытия;
- по курсовым разницам, валютнообменным операциям, переоценке, обесценению зачет прочих доходов и прочих расходов произведен в целом за отчетный период.

Расшифровка прочих доходов по строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах

Таблица № 11.2

№	Виды прочих доходов	2025 год	2024 год
1	Реализация и ликвидация внеоборотных активов		491
2	Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг		1925
3	Курсовые разницы		13
4	Иная операционная деятельность		72
	Итого		2501

11.3. Расшифровка прочих расходов по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах

Таблица № 11.3

№	Виды прочих расходов	2025 год	2024 год
1	Прочие расходы	128	1039
2	Комиссия банков	38	103
3	Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг		25
	Итого	166	1167

12. Налог на прибыль

12.1 Расшифровка строки 2410 «Налог прибыль» отчета о финансовых результатах

Таблица 12.1

Виды доходов/расходов	2025 год	2024 год
Налог на прибыль	43	587

12.2 Расшифровка к строке 2400 «Чистая прибыль» отчета о финансовых результатах

Таблица №12.2

	2025 год	2024 год
Чистая прибыль	2	1299

В соответствии с Положением для целей налогообложения ООО «Инкобо» определяет доходы и расходы по методу начисления.

ООО «Инкобо» определяет в целом по юридическому лицу налоговую базу по налогу на прибыль и уплачивает в бюджет. В отношении других налогов и сборов, а также в отношении налога на прибыль (в части, подлежащей уплате в региональный и федеральный бюджеты), ООО «Инкобо» в установленном порядке исполняет обязанности налогоплательщика по уплате налогов и сборов в региональные и местные бюджеты.

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) Общество формирует из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов за вычетом налога на прибыль.

Принятое годовым общим собранием участников Общества решение о распределении чистой прибыли отчетного года отражается в бухгалтерской отчетности в том периоде, когда было проведено собрание, то есть в следующем после отчетного года.

По итогам работы ООО «Инкобо» за 2025 год получена прибыль в размере 2 тыс. руб

13. События после отчетной даты

В период между датой подписания бухгалтерской отчетности и датой ее утверждения не имеется информации о событиях после отчетной даты, раскрытых в бухгалтерской отчетности, представленной пользователям, а также не произошли (не выявлены) события, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

14. Операции со связанными сторонами

Перечень связанных сторон (аффилированных лиц) ООО «Инкобо»

№ п/п	Наименование группы (лица)
I	Бенефициарные владельцы
1.1	Овчинникова Ирина Александровна (Гражданство Россия) (участник общества с долей 100% уставного капитала)

П	Лица, которые контролируют или оказывают значительное влияние на деятельность Организации (кроме бенефициаров)
2.1	Поставщики на сумму- 2000 тыс.руб
2.2	Покупатели на сумму – 2500 тыс.руб.

Иные связанные стороны, кроме аффилированных лиц, отсутствуют.

15. Иная информация

15.1 Информация об экологической деятельности

В 2025 году общество экологическую деятельность не вело.

15.2 Вознаграждения генеральному директору

Вознаграждение генеральному директору по итогам работы за 2025год не выплачивалось. Дивиденды в 2025 году не выплачивались.

15.3 произведен зачет прочих доходов и прочих расходов за 2024 год по правилам пункта 28 ФСБУ 4/2023

Корректировки показателей Отчета о финансовых результатах

Показатель	До корректировок		После корректировок		Причины корректировки
	Строка 2340	Строка 2350	Строка 2340	Строка 2350	
Курсовые разницы	27	14	13	-	Отражена единая свернутая сумма положительных и отрицательных курсовых разниц за 2024 год.
Выбытие НМА	500	9	491	-	В прочие доходы и прочие расходы включен результат от выбытия каждого объекта ОС
Доходы (расходы) и отклонения связанные с продажей (покупкой) валюты	177	179		2	

Заключение

Ни в настоящее время, ни в ближайшем будущем организация не планирует прекращение своей деятельности, риски нарушения принципа непрерывности деятельности отсутствуют.

Генеральный директор _____/Ушаков А.А./

26 «марта» 2026г