

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ИНИТИУМ» за 2025 год

### 1. Общие сведения

- Организация: Общество с ограниченной ответственностью «ИНИТИУМ».
  - Отчетный период: 2025 год.
  - Вид деятельности: Покупка и продажа собственного недвижимого имущества (код ОКВЭД 68.10).
  - Статус: Микро-предприятие.
  - Единица измерения: тыс. руб.
- Отчетность сформирована в упрощенном порядке, предусмотренном для микро-предприятий.

### 2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

#### 2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

#### 2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

#### 2.3. 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

#### 2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

#### 2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением

основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

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
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

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.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

## 2.6. Учет аренды

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).

## 2.7. Запасы

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

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально плановой себестоимости выпуска.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

## 2.8. Доходы, расходы

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.

## 2.9. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

## 3. Изменения в активах и пассивах (по данным баланса)

### Активы

· Материальные внеоборотные активы (1150)

Увеличились в 2,86 раза — с 5 819 тыс. руб. в 2024 г. до 16 664 тыс. руб. в 2025 г.

Причина: ремонт основных средств (нежилых помещений) с целью улучшения характеристик для дальнейшей сдачи аренды, возможно продажи.

- Финансовые и другие внеоборотные активы (1170)  
Снизилась на 13,3% — с 11 430 тыс. руб. до 9 909 тыс. руб.  
Сокращение связано с уменьшением долгосрочных финансовых вложений, за счет возврата инвестиций (выданных займов).
- Оборотные активы
  - Запасы (1210) появились в 2025 г. в сумме 547 тыс. руб. (в 2024 г. — 0).
  - Денежные средства (1250) выросли с 13 тыс. руб. до 218 тыс. руб.
  - Дебиторская задолженность (в составе финансовых и других оборотных активов) увеличилась на 47,2% — с 7 544 тыс. руб. до 11 106 тыс. руб.  
Рост дебиторской задолженности требует контроля своевременности расчетов с покупателями.

#### Пассивы

- Капитал (1300) увеличился незначительно — с 24 117 до 25 134 тыс. руб. за счет чистой прибыли 2025 г.
- Нераспределенная прибыль выросла с 24 097 до 25 114 тыс. руб.
- Долгосрочные заемные средства (1410) составили 8 298 тыс. руб. (в 2024 г. — 0).  
Появление долгосрочных кредитов/займов связано, вероятно, с финансированием ремонта основных средств.
- Краткосрочная кредиторская задолженность (1520) резко выросла — с 689 тыс. руб. до 5 013 тыс. руб. Основной рост произошел по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

---

#### 4. Финансовые результаты за 2025 г. (по отчету о финансовых результатах)

- Выручка (2110) снизилась на 13,7% — с 5 745 до 4 960 тыс. руб.
- Расходы по обычным видам деятельности (2120) выросли на 21,1% — с 5 339 до 6 468 тыс. руб.  
В результате убыток от продаж составил (1 508) тыс. руб. (в 2024 г. — прибыль от продаж 406 тыс. руб.).
- Прочие доходы (2340) увеличились в 2,28 раза — до 4 192 тыс. руб., в основном за счет роста процентов к получению (с 1 222 до 3 276 тыс. руб.).
- Проценты к уплате (2330) появились в сумме 416 тыс. руб. в связи с получением долгосрочных займов.
- Чистая прибыль (2400) составила 1 017 тыс. руб. (в 2024 г. — 1 496 тыс. руб.).

#### Вывод по прибыли:

Несмотря на снижение выручки и убыток от основной деятельности, организация получила чистую прибыль за счет значительных прочих доходов (проценты по финансовым вложениям и, возможно, иные поступления). Рентабельность деятельности снизилась, но сохраняется положительный финансовый результат.

#### 5. Факторы, влияющие на показатели

##### 1. Инвестиционная активность:

Ремонт основных средств (+10 845 тыс. руб.) профинансировано за счет долгосрочных займов (+8 298 тыс. руб.) и собственных средств.

##### 2. Ухудшение платежной дисциплины:

Рост дебиторской задолженности (+3 562 тыс. руб.) при одновременном росте кредиторской задолженности (+4 324 тыс. руб.) указывает на увеличение операционного цикла.

### 3. Структура доходов:

Значительная доля прибыли сформирована за счет процентов к получению, что делает финансовый результат чувствительным к изменению доходности финансовых вложений.

### 6. Комментарии для пользователей отчетности

- Увеличение внеоборотных активов свидетельствует о развитии материально-технической базы.
- Рост заемного финансирования и кредиторской задолженности требует контроля за ликвидностью.
- Снижение выручки и убыток от продаж — сигнал для пересмотра ценовой политики или оптимизации расходов по обычным видам деятельности.
- Организация сохраняет чистую прибыль, что позволяет выполнять обязательства и наращивать капитал.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Лепихова Елена Николаевна