

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ ЗА 2025 ГОД.
ООО «ИНТЕРТРАНС»

1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

ООО «Интертранс» создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 года №14-ФЗ и иными правовыми актами РФ. Общество является юридическим лицом и коммерческой организацией.

Фирменное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Интертранс», сокращенное – ООО «ИТ», ИНН 7734017935 КПП 773401001, дата государственной регистрации 23.09.2025г. ОГРН1257700422154 свидетельство Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве Юридический адрес: 123298, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Щукино, ул Народного Ополчения, дом 38, корпус 3.

1. Орган управления обществом: Генеральный директор – Авдюшкин Дана Денисовна, действующая на основании Решения № 1 от 20.09.2025г.
2. Участники Организации: Авдюшкин Дана Денисовна — 100% доли в уставном капитале, занимает должность Генерального директора организации;
3. Уставный капитал 100 000 рублей. Оплачен полностью.
4. Основной вид деятельности организации: Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет – ОКВЭД 47.91.
5. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 1 человек
6. Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.
7. Филиалов и представительств не имеет.

1.1. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

2. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский и налоговый учет ООО «ИТ» в 2025 году основывался на положениях учетной политики, утвержденной Приказом директора ООО «ИТ» №1 от 10 января 2025г.

1. Для целей бухгалтерского учета:

1. Амортизация начисляется по принятым на баланс основным средствам. Для начисления амортизации используется линейный метод начисления амортизации.
2. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Бухгалтерия 8.5.
3. Расходы относились на счет 26 «Общехозяйственные расходы» и списывались на расходы от коммерческой деятельности по статье «Управленческие расходы».
4. Списание материально-производственных запасов производилось по количественно-суммовому методу (по фактической себестоимости).
5. 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
6. Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
7. Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.
8. Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.
9. Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.
10. Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.
11. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
12. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.
13. Выручка для целей бухгалтерского учета определялась по методу начисления.
14. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
15. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
16. Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).
17. Предметы со сроком полезного использования не более 12 месяцев и (или) стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100000 рублей списывались по мере их отпуска в эксплуатацию.
18. Учет товарно-материальных ценностей осуществлялся по фактическим расходам на приобретение.
19. Статья актива «Расходы будущих периодов» исключена с 01.01.2011г. Согласно новой редакции п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н) затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.
20. Списание расходов на ремонт основных средств осуществляется без создания резерва на ремонт.
21. Списание затрат на оплату отпусков, выплат вознаграждений, по итогам работы за год производилось без создания резервов.
22. Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.
23. Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководители.
24. Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные графиком документооборота, соглашениями с участниками электронного

взаимодействия, положением об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота, иными приказами руководителя организации.

25. Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.
26. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, 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 в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.
27. В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.
28. Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.
29. 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".
30. 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).
31. 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).
32. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).
33. Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".
34. 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").
35. 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

II. Для целей налогового учета:

1. При исчислении налога на добавленную стоимость выручка определялась по мере отгрузки.
2. При исчислении налога на прибыль:
Доходы и расходы определялись по методу начисления.
По объектам амортизируемого имущества использовался линейный метод начисления амортизации.
3. Расчет налоговой базы в целях исчисления налога на прибыль формировался на основе регистров налогового учета, которые ведутся на основании первичных документов и данных бухгалтерского учета с применением программного продукта 1С: Предприятие 8.5
4. В перечень прямых расходов организации, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:
 - затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
 - затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;
 - расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
 - расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
 - суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг.
5. Расходы, понесенные при оказании услуг, организация в полном объеме признает в текущем отчетном (налоговом) периоде, без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.
6. Стоимость покупных товаров формируется из цены приобретения товаров, установленной условиями договора и уплаченной поставщику, с учетом следующих расходов, связанных с их приобретением: расходов на доставку, расходов на погрузочно-разгрузочные работы, сумм таможенных сборов и пошлин.
7. При реализации покупных товаров для определения стоимости их приобретения организация применяет По средней.
8. Списание расходов на ремонт осуществлялось без создания ремонтного фонда.

3. РАСШИФРОВКИ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФОРМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ПОЯСНЕНИЯ К НИМ

3.1. Внеоборотные активы

Внеоборотные активы отсутствуют

3.1.1. Основные средства

Основные средства у Общества за анализируемый период отсутствуют.

3.2. Оборотные активы

Оборотные активы Общества отсутствуют.
Запасы отсутствуют.
Денежные средства отсутствуют.

3.2.1. Дебиторская задолженность

На конец анализируемого периода в составе дебиторской задолженности находится задолженность краткосрочных (со сроком погашения в течение 12 месяцев) дебиторов. Так, за анализируемый период краткосрочная дебиторская задолженность составила 94,0 тыс. руб.

3.3. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по строке 1520 Бухгалтерского баланса за анализируемый период отсутствует.

3.4. Доходы от предпринимательской деятельности организации

Строка 2110 Отчета о прибылях и убытках «Выручка» общество в 2025 году не вело финансово-хозяйственную деятельность по данному виду ОКВЭД.

4. УЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в 2025 году в бухгалтерском учете сформирован совокупный финансовый результат. При осуществлении всех видов деятельности Общество получило убыток в размере 6,0 тыс. руб.

5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Информации о событиях после отчетной даты, подлежащей отражению в бухгалтерской отчетности в соответствии с пунктом 5 Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденного приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н, у Общества нет.

6. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Участник Общества является сотрудником ООО «ИТ» и занимает должность «Генерального директора». Заработная плата не начислялась в связи с тем, что Общество не осуществляло финансово-хозяйственную деятельность. Иных выплат Общество не осуществляло.

7. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Незавершенных на отчетную дату судебных разбирательств, в которых Общество выступает ИСТЦОМ или ОТВЕТЧИКОМ и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды на момент составления отчетности нет, что позволяет Руководству Общества не создавать резерв по условным обязательствам.

Генеральный директор

Д.Д.Авдюшкина

17.03.2026г.