

Пояснительная записка к годовой отчетности

по результатам хозяйственно-финансовой деятельности за период с 01 января 2025 года по 31 декабря 2025 года по ООО «ИРТЫШ»

1. Общие сведения об Обществе

ООО «ИРТЫШ» зарегистрировано в городе Москве 30.05.11 г. Организация получило свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) № 1117746421539 .
ИНН 7715868422 КПП 771501001.

Фактический адрес- 127018, Москва г, Вышеславцев 2-й пер, д. 1А

Руководитель- Чернов Сергей Николаевич

Главный бухгалтер- Чернов Сергей Николаевич

Являемся малым предприятием по численности.

- Среднесписочная численность- 5 человек
- Вид деятельности - 46.73 Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием
- Объект налогообложения- ОСНО.
- Доля в уставном капитале- физических лиц 100 %

2. Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность Организации составлена за период с 1 января по 31 декабря 2025 года. Обществом за 2025 год применяются формы бухгалтерской отчетности, разработанные на основе образцов форм, входящих в Федеральный стандарт бухгалтерского учета **ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»**, утвержденного приказом **Минфина России от 04.10.2023 №157н**.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. В бухгалтерской отчетности раскрыты данные по группам статей, включенных в бухгалтерский баланс, и статей, включенных в отчет о прибылях и убытках, в соответствии с требованиями **ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»**, иных нормативных актов, регулирующих бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность в Российской Федерации, учредительных документов и Учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- отчет об изменении капитала,
- отчет о движении денежных средств, приложений к бухгалтерскому балансу;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовом результате, раскрывающим финансовое положение Общества.

3. Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

В учете объект принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства, если он характеризуется одновременно следующими признаками: а) имеет материально-вещественную форму; б) предназначен для использования Организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд; в) предназначен для использования Организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла,

превышающего 12 месяцев; г) способен приносить Организации экономические выгоды (доход) в будущем. Организация устанавливает лимит стоимости основных средств в размере 100 000 рублей. Амортизация основных средств в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Срок полезного использования основных средств устанавливается на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства России от 1 января 2002 г. № 1. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб., а также книги, брошюры и другие издания списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2024 год Организация перешла к применению Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н. и Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. (в ред. Приказа Минфина России от 30.05.2022 №87н). в части учета капитальных вложений в НМА.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», относится к объектам НМА, если его первоначальная стоимость составляет больше 100 000 руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита в 100 000 руб., то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Стоимостной лимит не применяется для результатов интеллектуальной деятельности, на которые Организация имеет исключительное право, они считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» вне зависимости от их стоимости.

Организация не проводит проверку нематериальных активов на обесценение и не осуществляет переоценку нематериальных активов. (п. 43 ФСБУ 14/2022).

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается на период времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования и определяется экспертной комиссией при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Материалы, товары для перепродажи признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». В фактическую себестоимость материалов, товаров для перепродажи включаются фактические затраты на их приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом возмещаемых налогов). При отпуске в производство или ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Готовая продукция учитываются по фактической себестоимости.

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

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Депозиты сроком до 3-х месяцев приравниваются к денежным эквивалентам п.п.6.10 ПБУ23/2011.

4. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской отчетности

Запасы тыс.руб.

Группы материально-производственных запасов	Стоимость на 31.12.2025	Стоимость на 31.12.2024
Материалы	1 568	4 499
Товары	2 074	7 726
Итого:	3 643	12 225

В том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками 1 040 Расчеты с поставщиками и подрядчиками 8 282 64 592 Расчеты по налогам и сборам 2 594 5 154 Расчеты с различными дебиторами и кредиторами 1 900

Дебиторская задолженность*тыс.руб.*

Структура дебиторской задолженности	Дебиторская задолженность на 31.12.2025	Дебиторская задолженность на 31.12.2024
Дебиторская задолженность (стр. 1230)	68 188	15 411
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 040	8 282
В том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	64 592	5 154
Расчеты по налогам и сборам	2 529	1 900
Расчеты с различными дебиторами и кредиторами	27	75

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

В 2025 году Организацией были выданы долгосрочные займы юридическим лицам на сумму 14 214 тыс. руб.

Прочие оборотные активы

По стр. 1260 Баланса «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов (далее – РБП) по приобретенным лицензиям, программному обеспечению, услугам сертификации. По состоянию на 31.12.2025 стоимость РБП составила 7 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 году – 0 тыс. руб.

Капитал и резервы

Размер Уставного капитала по состоянию на 31.12.2025 составляет 10 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль Общества

Нераспределенная прибыль Общества по состоянию на 31.12.2025 составила 5 509 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 – 4 576 тыс. руб.

Кредиторская задолженность*тыс.руб.*

Структура кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность на 31.12.2025	Кредиторская задолженность на 31.12.2024
Кредиторская задолженность (стр. 1520)	82 736	32 691
В том числе:		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	73 087	13 107
Расчеты с покупателями и заказчиками	7 980	15 404
Расчеты по налогам и сборам	1 534	2 582
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	135	1 324
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	245
Расчеты с подотчетными лицами	-	29

Выручка

Структура выручки, отраженной в Отчете о финансовых результатах (стр.2110): тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Выручка	131 473	24 331
В т.ч.: Услуги	1 939	1 922
Торговля	129 534	22 409

Себестоимость продаж

Структура себестоимости продаж, отраженной в Отчете о финансовых результатах (стр.2120): тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Себестоимость продаж	(124 812)	(16 968)
В т.ч.: Услуги	(1 235)	(311)
Торговля	(123 577)	(16 657)

Валовая прибыль

Структура валовой прибыли, отраженной в Отчете о финансовых результатах (стр.2100): тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Валовая прибыль (убыток)	6 661	7 363
В т.ч.: Услуги	704	1 611
Торговля	5 957	5 752

Прочие доходы

Структура прочих доходов организации, отраженных в Отчете о финансовых результатах (стр. 2340): тыс.руб.

Виды доходов	Данные за 2025 год	Данные за 2024 год
--------------	--------------------	--------------------

Прибыль (Убытки) прошлого периода	1 179	-
ИТОГО:	1 179	-

Прочие расходы

Структура прочих расходов организации, отраженных в Отчете о финансовых результатах (стр. 2350):

Виды расходов	Данные за 2025 год, тыс. руб.	Данные за 2024 год, тыс. руб.
Услуги банка по валютному контролю	(15)	-
Прочие расходы не принимаемые к НУ	(96)	-
Расходы на услуги банков	(249)	89
Прочие	(45)	-
ИТОГО:	(405)	(89)

Прочие поступления

Расшифровка прочих поступлений из Отчета о движении денежных средств (стр. 4119) тыс.руб.

Виды платежей	Данные за 2025 год	Данные за 2024 год
Проценты полученные	391	216
ИТОГО:	391	216

Прочие платежи

Расшифровка прочих платежей из Отчета о движении денежных средств (стр. 4129) тыс.руб.

Виды платежей	Данные за 2025 год	Данные за 2024 год
Оплата налогов и сборов	(27 250)	(2 247)
Прочие	(98)	-
ИТОГО:	(27 348)	(2 247)

5. Состояние чистых активов Общества

Динамика изменения стоимости чистых активов и уставного капитала Общества: тыс. руб.

Показатели	2025	2024	2023
Стоимость чистых активов	5 509	4 576	4 079
Уставный капитал	10	10	10

Стоимость чистых активов Общества превышает его уставный капитал. Размер уставного капитала Общества последние три финансовых года оставался без изменений.

В 2025 году начислены дивиденды за 2024 год на сумму 496 819 рублей, выплачено в 2025 году на сумму 432 233 рублей, оплачен НДФЛ 13% на сумму 64 586 рублей..

Сообщаем что:

- Земельных участков в аренде или использовании не имеем
- Игровым бизнесом не занимаемся
- Подакцизных товаров не производим
- Доходов по государственным ценным бумагам не получали
- Доходов иностранным юридическим лицам не выплачивали