

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ИРСАП РУС» за 2025 год**

Организация:	по ОКПО	33396119
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН / КПП	9701122740 / 770101001
Форма собственности:	по ОКФС	16
Единицы измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ИРСАП РУС» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

услуги по программному обеспечению для банковского сектора, консультационные и прочие услуги.

Настоящая отчетность была составлена в виде электронного документа, подписанного электронной подписью руководителем Общества 24 марта 2026 г. Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению Решением единственного участника, срок утверждения еще не определен.

Ведение бухгалтерского учета в ООО «ИРСАП РУС» осуществляется в программе 1С Бухгалтерия 8 (редакция 3.1).

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также действующими федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета/ Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению. Если показатель, входящий в минимальный перечень, отсутствует в учете и не должен представляться в отчетности, то при отсутствии технической возможности исключения строки из отчета по ней проставляется прочерк или ноль.

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе продолжительность обычного операционного цикла была определена Обществом, равной двенадцати месяцам.

Аренда

Общество в качестве арендатора

Общество признает ППА и арендное обязательство по договору аренды офиса согласно ФСБУ 25/2018. Срок аренды для целей учета определяется исходя из профессионального суждения о намерении использовать офис до 30.06.2028.

В расчет ППА и обязательства включается полная сумма ежемесячного платежа по договору, включая эксплуатационные и коммунальные расходы, так как они не выделены отдельно.

Ставка дисконтирования. Обязательство оценивается по ставке привлечения заемных средств на сопоставимый срок. Источником данных является раздел «Статистика» сайта РБК (публикующий данные ЦБ РФ) на дату принятия объекта к учету или дату изменения условий.

Стоимость ППА погашается линейным способом до 30.06.2028.

При изменении стоимости аренды Общество производит пересчет обязательства и корректирует балансовую стоимость ППА. Проценты на остаток обязательства начисляются ежемесячно и относятся на финансовый результат (прочие расходы).

ППА отражаются в бухгалтерском балансе в составе **Основных средств** (строка 1150). Арендное обязательство отражается в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств

Нематериальные активы

Общество установило лимит стоимости списания для нематериальных активов в сумме 100 тыс руб. за единицу. Затраты на приобретение и создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность признается краткосрочной, если она подлежит погашению в течение обычного операционного цикла.

Доходы

Выручка от оказания услуг признается по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

Расходы

Порядок признания управленческих расходов:

Общехозяйственные расходы, учитываемые на счете 26, признаются управленческими расходами и в полном объеме

относятся на себестоимость проданных товаров (работ, услуг) в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчетном периоде их признания.

В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

- а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;
- б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами. (п.28 ФСБУ 4/2023, п. 21.2 ПБУ 10/99)

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Иное

Затраты, произведенные Обществом 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. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 76.18 «Приобретение прав на использование результатов интеллектуальной деятельности» и, в случае если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы» или, если это авансы поставщику, то сальдо отражается в «Дебиторской задолженности».

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Изменение учетной политики и исправление ошибок

Общество не вносило существенных изменений в учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом.

Существенных ошибок предшествующего отчетного года, выявленных после утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, не было выявлено.

Реклассификация сравнительных показателей за прошлый период (2024 год)

- В отчетности за 2025 год произведена корректировка показателей ОДДС за 2024 год в связи с переходом на **свернутое отражение денежных потоков** по агентским договорам (п. 16 ПБУ 23/2011). Из состава строки **4115** (поступления) (вписываемая Прочие поступления от связанных лиц) и **4129** (платежи) исключены транзитные суммы в размере **627 тыс. руб.**, не являющиеся доходами и расходами организации. Корректировка носит технический характер и **не меняет итоговый финансовый результат** и сальдо денежных средств.

- В ходе подготовки отчетности за 2025 год Организацией была также выявлена неправильная классификация денежных потоков в ОДДС, связанных с обязательствами по аренде за 2024 год.: Выплата основного долга (тела) арендных платежей отражалась в составе Денежных потоков от текущих операций (строка 4121 «Оплата поставщикам»). Согласно п. 16 ПБУ 23/2011 и ФСБУ 25/2018, данные выплаты должны быть отнесены к Денежным потокам от финансовых операций (строка 4324 выделенная строка «Оплата арендных обязательств»). Сумма перенесенной в финансовые операции позиции по арендному обязательству -225 тыс. руб.

Также в ОДДС за 2024 год из строки 4121 «Оплата поставщикам» выделен НДС по арендным платежам, который перенесен во вписываемую строку 4125 «НДС свернуто» в размере 69 тыс.руб.

Организацией произведен ретроспективный пересчет указанных сравнительных показателей. Указанные корректировки не повлияли на итоговую величину чистой прибыли и на конечное сальдо денежных средств на конец 2024 года.

Также в Пассиве баланса произведена следующая переклассификация: часть обязательства по аренде, ранее отраженная как кредиторская задолженность на 31.12.2024 и 31.12.2023 ретроспективно перенесена в строку 1520 «Обязательство по аренде» в размере соответственно +248 тыс.руб. и 331 тыс.руб. Это сделано для сопоставимости данных и для удобства отражения краткосрочных обязательств по аренде в одном месте.

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 4.1. В обороты не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Таблица 4.1 Наличие и движение дебиторской задолженности, тыс.руб.

Наименование показателя		Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном						На конец периода	
					поступило			списано				
			по условиям договора	резерв по сомнитель ным долгам	в результате фактов хозяйстве нной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начислени я	погашено	на расходы	восстанов ление резерва	перекласси фицирован о	по условиям договора	резерв по сомнитель ным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего		3а 2025 г.	183	0	(5)	0	(99)	0	0	0	79	0
		3а 2024 г.	165	0	32	0	(14)	0	0	0	183	0
	в том числе:											
	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	106	0	0	0	(106)	0	0	0	0	0
		3а 2024 г.	120	0	0	0	(14)	0	0	0	106	0
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	45	0	2	0	0	0	0	0	47	0
		3а 2024 г.	45	0	0	0	0	0	0	0	45	0
	Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	7	0	(7)	0	0	0	0	0	0	0
		3а 2024 г.	0	0	7	0	0	0	0	0	7	0
	Расчеты по НДС	3а 2025 г.	25	0	0	0	7	0	0	0	32	0
		3а 2024 г.	0	0	25	0	0	0	0	0	25	0
Итого		3а 2025 г.	183	0	(5)	0	(99)	0	0	x	79	0
		3а 2024 г.	165	0	32	0	(14)	0	0	x	183	0

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря денежные средства включают, тыс.руб.:

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	770	165	292
Итого денежные ср-ва в ОДДС и бух. баланса	770	165	292

Таблица 5.1 Денежные потоки по прочим платежам в ОДДС, тыс. руб.

Наименование	2025 год	2024 год
Прочие поступления - Превышение полученного возмещения над оплатой возмещаемых услуг агента	--	16
Прочие платежи по текущей деятельности		
Комиссия банка	(43)	(49)
Налоги, сборы, штрафы, пени и неустойки	(55)	
Превышение оплаты возмещаемых услуг агента полученным возмещением	(2)	
Оплата процентов по арендным платежам	(94)	
Продажа иностр. валюты	(109)	(27)
Итого (строка 4129)	(303)	(76)

6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025 составил 10 000 рублей. Размер уставного капитала не изменялся с момента создания Общества. 100% учредителем общества является ИРСАП С.п.А Италия

7. АРЕНДА (ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА)

Общество в качестве арендатора

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом представлена в таблице 7.1 и 7.2

Таблица 7.1. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя		Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
						фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего		За 2025 г.	1 666	(769)	0	0	0	(256)	0	0	0	1 666	(1 025)
		За 2024 г.	1 666	(512)	0	0	0	(256)	0	0	0	1 666	(769)
в том числе:													
	Другие	За 2025 г.	1 666	(769)	0	0	0	(256)	0	0	0	1 666	(1 025)
	виды основных средств	За 2024 г.	1 666	(512)	0	0	0	(256)	0	0	0	1 666	(769)

Таблица 7.2 Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные	641	897	1 153
в том числе:			
Другие виды основных средств	641	897	1 153

В 2023- 2025 годах условия договора аренды не изменились.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам за 2024 и 2025 годы отражены в Прочих доходах и расходах в Разделе 10 Пояснений.

Предстоящие номинальные (не дисконтированные) платежи за аренду на 31.12.2025 года составляют 1 247 тыс. руб., в том числе НДС 112 тыс. руб. и проценты 208 тыс. руб. Дисконтированная сумма задолженности раскрыта в разделе 8. Кредиторская задолженность.

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)». В обороты не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Таблица 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств), тыс.руб.:

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 рез-те фактов хоз. жизни (по усл. договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	927	0	0	0	0	(220)	707
	3а 2024 г.	1 131	0	0	0	0	(204)	927
в том числе:								
Обязательство по аренде	3а 2025 г.	927	0	0	0	0	(220)	707
	3а 2024 г.	1 131	0	0	0	0	(204)	927
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	668	85	72	(595)	0	220	449
	3а 2024 г.	624	196	85	(441)	0	204	668
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	141	0	0	(141)	0	0	0
	3а 2024 г.	27	141	0	(27)	0	0	141
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	75	0	0	(75)	0	0	0
	3а 2024 г.	75	0	0		0	0	75
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	0	30	0	7	0	0	37
	3а 2024 г.	0	0	0	0	0	0	0
Обязательство по аренде	3а 2025 г.	452	55	72	(386)	0	220	412
	3а 2024 г.	522	55	85	(414)	0	204	452
Итого	3а 2025 г.	1 595	85	72	(595)	0	х	1 156
	3а 2024 г.	1 755	196	85	(441)	0	х	1 595

Просроченной кредиторской задолженности не было.

9. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество оказывает комплекс услуг, связанных с организацией процесса сертификации продукции принципала (радиаторы отопления, электронагреватели), страхования на территории РФ согласно Агентскому договору, а также оказывает консультационные услуги.

Выручка без НДС	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
Агентское вознаграждение	120	39	96
Консультационные услуги		450	555
ИТОГО	120	489	651

Управленческие расходы

Управленческие расходы представлены в таблице 9 «Расходы по обычным видам деятельности»

Таблица 9 «Расходы по обычным видам деятельности», тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	0	0
Отчисления на социальные нужды	0	0
Амортизация	256	256
Прочие затраты	25	186
Итого по элементам	281	442
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение)		
незавершенного производства, готовой продукции	0	0
Итого расходы по обычным видам	281	442

В состав прочих затрат входит обслуживание ПО (в 2025 г. 18 тыс.руб., в 2024 г. 28 тыс.руб.), услуги по расчету экосбора (в 2025г. 7 тыс.руб., в 2024г. 6 тыс.руб), консультационные услуги в 2024г. -152 тыс.руб.)

10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы и расходы (расшифровка строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах):

Финансовый результат от купли-продажи валюты и курсовые разницы указаны свернуто.

Прочие доходы и расходы	2025 год	2024 год
Итого прочие доходы (строка 2340)	0	0
Проценты к уплате по арендным платежам (стр.2330)	(72)	(85)
Прочие расходы – всего по стр.2350 :	(328)	(314)
В т.ч.		
Комиссия банка	(55)	(59)
Курсовые разницы	(29)	(3)
Отклонение курсов продажи (покупки) ин. валюты	(108)	(27)
НДС списанный и начисленный	(81)	(224)
Прочее	(55)	

11. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Общество находится на общей системе налогообложения.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 Положения по бухгалтерскому учету 18/02 «Учета расчетов по налогу на прибыль Организаций».

По состоянию на 31.12.2025 г. расхождения между бухгалтерским и налоговым учетом относятся к постоянным и временным. Постоянные налоговые обязательства (ПНО) образовались по расходам, принятым в бухгалтерском учете и не принятым для целей налогообложения.

Суммы налога на прибыль, исчисленные исходя из бухгалтерской прибыли и ПНО, тыс.руб.

Показатели	2025	2024
Прибыль (убыток) до налогообложения	(30)	(352)
Условный доход/расход по налогу на прибыль (20%)	8	70
Постоянные налоговые обязательства	(72)	(54)
Доначисление увеличения ОНА в связи с изменен. Налог.ставки с 20% до 25%		141
Доначисление увеличения ОНО в связи с изменен. Налог.ставки с 20% до 25%		(54)
Чистая прибыль	(94)	(249)

Временные разницы - расходы или доходы, которые признают и в бухгалтерском, и в налоговом учете, но в разные периоды. Вычитаемые временные разницы приводят к увеличению отложенного налога на прибыль в текущем периоде и его уменьшению в будущем, из-за них возникают отложенные налоговые активы (ОНА). Налогооблагаемые временные разницы, наоборот, уменьшают отложенный налог в текущем периоде и увеличивают - в будущем, из-за них возникают отложенные налоговые обязательства (ОНО).

Расшифровка остатков отложенных налоговых активов и обязательств за три года, тыс.руб:

№	Наименование	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
	Стр.1180 Актива баланса Отложенные налоговые активы (ОНА) - всего:	641	703	594
	В т.ч.:			
1	- арендные обязательства	318	329	260
2	- РБП	66	82	43
3	- убыток прошлых лет	257	292	289
4	- дебиторская з-ть			2
	Стр. 1420 Пассива баланса Отложенные налоговые обязательства (ОНО) - всего:	310	270	188
	В т.ч.:			

1	- по основным средствам	256	224	160
2	- процентам по обязательствам	54	46	28

Расшифровка текущего налога на прибыль в форме 2, тыс.руб.:

Показатели	2025	2024
Прибыль (убыток) до налогообл. (Стр. 2300)	(30)	(352)
Налог на прибыль – всего (Стр.2410)	(64)	103
В том числе:		
- Текущий налог на прибыль (Стр.2411)	(37)	
- Отложенный налог на прибыль (Стр.2412)	(27)	103
В т.ч.		
Изменение отложенных налоговых активов:		
- арендные обязательства	(68)	(55)
По расходам будущих периодов	(39)	
Дебиторская з-ть	3	
По убыткам прошлых лет	(4)	3
Доначисление увеличения ОНА в связи с изменением налоговой ставки с 20% до 25%		140
Итого изменение ОНА:	(109)	88
Изменение отлож. налоговых обязательств:		
По основным средствам	64	51
- арендные обязательства	18	17
Доначисление увеличения ОНО в связи с изменением налоговой ставки с 20% до 25%		(54)
Итого изменение ОНО:	82	14
Чистая прибыль	(94)	(249)

В 2024г. Обществом в налоговом учете не получено ни прибыли, ни убытка.

В 2025г. Обществом в налоговом учете получена прибыль в размере 296 тыс. руб. Налогооблагаемая база по налогу на прибыль в пределах 50% уменьшена на часть убытка прошлых лет и составила 148 тыс. руб. Исчислен налог на прибыль 37 тыс. руб.

Статьей 284 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ) с 1 января 2025 г. налоговая ставка по налогу на прибыль установлена в размере 25% вместо 20%.

В соответствии с ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежат пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

В связи с этим в расчетах величины отложенных налоговых активов и обязательств при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2024 г. Общество применило налоговую ставку по налогу на прибыль в размере 25%. Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств в 2024 году составил 87 тыс. руб.

12. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Организации отсутствуют условные обязательства и условные активы, подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 8/2010

13. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 Г.

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Генеральный директор
ООО «ИРСАП РУС»

Логутенок С.А.

24.03.2026