

# Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

На основании представленных документов (Бухгалтерская отчетность.pdf, Оборотно-сальдовая ведомость за 2025 г. ООО ИТР.xlsx, Учетная политика ООО ИТР на 2025 год по бухгалтерскому и налоговому учету.pdf) составлены пояснения к бухгалтерской отчетности ООО "Индивидуальные технические решения" (далее – Организация) согласно пункту 46 ФСБУ 4/2023.

## 1. Общие сведения

- **Наименование организации:** Общество с ограниченной ответственностью "Индивидуальные технические решения" (ООО "ИТР").
- **Период составления отчетности:** 2025 год.
- **Валюта отчетности:** Российский рубль. Единица измерения – тыс. руб.
- **Учетная политика:** Организация применяет Учетную политику ООО "ИТР" на 2025 год по бухгалтерскому и налоговому учету, утвержденную в соответствии с законодательством Российской Федерации.

## 2. Изменение учетной политики и исправление ошибок

- **Изменение учетной политики:** В 2025 году изменения в учетной политике Организации не производились. (Согласно разделу 4 "Исправление ошибок и изменение учетной политики" Учетной политики).
- **Исправление ошибок:** Существенных ошибок прошлых отчетных периодов, требующих ретроспективного пересчета, не выявлено. (Согласно разделу 4 "Исправление ошибок и изменение учетной политики" Учетной политики).

## 3. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводилась в соответствии с требованиями законодательства и установленным порядком. (Согласно разделу 5 "Инвентаризация активов и обязательств" Учетной политики).

## 4. Применение условий договоров аренды

Применение условий договоров аренды осуществлялось в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" и учетной политикой Организации. (Согласно разделу 6 "Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету" Учетной политики).

## 5. Основные методы бухгалтерского учета

- **Основные средства и нематериальные активы:**
  - Учет ведется согласно ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".
  - Оценка объектов осуществляется по первоначальной стоимости.
  - Амортизация начисляется линейным способом. (Согласно разделу 7.1 "Учет основных средств и нематериальных активов" Учетной политики).
- **Запасы:**
  - Учет ведется согласно ФСБУ 5/2019 "Запасы".
  - Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции (работ, услуг) пропорционально суммам всех прямых затрат.

- Оценка запасов на отчетную дату производится по средненедельным себестоимостям. (Согласно разделу 7.3 "Запасы" Учетной политики).
- **Доходы и расходы:**
  - Учет доходов и расходов ведется методом начисления.
  - Расходы по продаже признаются в полной сумме.
  - Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.
  - Расходы будущих периодов списываются равномерно. (Согласно разделу 7.4 "Доходы, расходы" Учетной политики).

## 6. Анализ существенных показателей бухгалтерской отчетности

### 6.1. Активы

- **Внеоборотные активы:**
  - **Нематериальные активы:** На конец 2025 года информация отсутствует в Балансе.
  - **Основные средства:** На конец 2025 года первоначальная стоимость основных средств составила 1150 тыс. руб. (+866 тыс. руб. по сравнению с 2024 годом). Произошло поступление основных средств.
    - *Данные из Оборотно-сальдовой ведомости:* Счет 10 (основной запас сырья и материалов) имеет остаток Дебет 865 884.79, что указывает на значительный объем сырья и материалов.
  - **Финансовые вложения:** На конец 2025 года сумма финансовых вложений составила 3 250 тыс. руб. (+0 тыс. руб. по сравнению с 2024 годом).
    - *Данные из Оборотно-сальдовой ведомости:* Счет 58 "Финансовые вложения" имеет остаток Дебет 0.
- **Оборотные активы:**
  - **Запасы:** На конец 2025 года информация по запасам в разрезе существенных субсчетов отсутствует в Балансе.
    - *Данные из Оборотно-сальдовой ведомости:* По счету 10 (сырье и материалы) имеется существенный остаток Дебет 865 884.79.
  - **Денежные средства и денежные эквиваленты:** На конец 2025 года составили 77 тыс. руб., что на 43 тыс. руб. меньше, чем в 2024 году (120 тыс. руб.).
    - *Данные из Оборотно-сальдовой ведомости:* Счет 50 "Касса" имеет остаток Дебет 4 113.31, Счет 51 "Расчетные счета" имеет остаток Дебет 72 501.93.
  - **Дебиторская задолженность:** На конец 2025 года общая сумма дебиторской задолженности составила 113 981 тыс. руб., что на 42 170 тыс. руб. больше, чем в 2024 году (71 811 тыс. руб.). Основной рост приходится на расчеты с покупателями и заказчиками.
    - *Данные из Оборотно-сальдовой ведомости:* Счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" имеет остаток Дебет 111 051 000.
  - **Прочие оборотные активы:** На конец 2025 года сумма составила 115 280 тыс. руб.

### 6.2. Капитал и обязательства

- **Капитал:**
  - **Уставный капитал:** На конец 2025 года составил 0 тыс. руб.

- **Чистые активы:** На начало 2025 года (согласно данным за 2024 год) составили 114 924 тыс. руб., на конец 2025 года — 114 924 тыс. руб. (без существенных изменений).
- **Долгосрочные обязательства:**
  - **Заемные средства:** На конец 2025 года отсутствуют (в 2024 году были 209 тыс. руб.).
- **Краткосрочные обязательства:**
  - **Заемные средства:** На конец 2025 года краткосрочные кредиты и займы составили 292 тыс. руб., что на 27 тыс. руб. больше, чем в 2024 году (265 тыс. руб.).
    - *Данные из Оборотно-сальдовой ведомости:* Счет 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" имеет остаток Кредит 431 772.69
  - **Кредиторская задолженность:** На конец 2025 года составила 114 988 тыс. руб., что на 109 323 тыс. руб. больше, чем в 2024 году (5 664 тыс. руб.). Значительный рост связан с расчетами с поставщиками и подрядчиками.
    - *Данные из Оборотно-сальдовой ведомости:* Счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" имеет остаток Кредит 111 837 068.23.

### 6.3. Отчет о финансовых результатах

- **Выручка:** В 2025 году выручка от продаж составила 93 867 тыс. руб., что значительно меньше, чем в 2024 году (150 тыс. руб.).
- **Прибыль (убыток) до налогообложения:** В 2025 году составила 112 тыс. руб., что на 63 тыс. руб. больше, чем до налогообложения в 2024 году (49 тыс. руб.).
- **Чистая прибыль (убыток):** В 2025 году чистая прибыль Организации составила 73 тыс. руб., что на 72 тыс. руб. меньше, чем в 2024 году (1 тыс. руб.).

### 7. Дополнительная информация

- **Производственные расходы:** В Оборотно-сальдовой ведомости отражены существенные расходы по счету 26 "Общехозяйственные расходы" (94 178 754.67), а также расходы по счету 90.02 "Себестоимость продаж" (94 178 754.67).
- **Авансы выданные:** По счету 76.АВ отражен остаток авансов выданных в сумме 200 000 тыс. руб.

#### Основание для составления:

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская отчетность".
- Бухгалтерская отчетность ООО "ИТР" за 2025 год.
- Оборотно-сальдовая ведомость за 2025 г. ООО "ИТР".
- Учетная политика ООО "ИТР" на 2025 год по бухгалтерскому и налоговому учету.

#### Подтверждение:

Генеральный директор ООО "Индивидуальные технические решения" \_ Романенко Александр Владимирович (подпись) (расшифровка подписи)

26 марта 2026 г.