

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

Организация:
Идентификационный номер налогоплательщика

по ОКПО	74182595
ИНН	9701185691 / 770101001
по ОКФС	16
по ОКЕИ	384

Форма собственности:
Единицы измерения: тыс. руб.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ИТИЧИ 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:

Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения и ремонт машин и оборудования.

Настоящая отчетность была составлена в виде электронного документа, подписанного электронной подписью и подписана руководителем Общества 30 марта 2026г.

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению Решением единственного участника, срок утверждения еще не определен.

В 2025 г. Общество применяло общую систему налогообложения.

С момента образования до 10.07.2024 г. Общество числилось в Едином Реестре субъектов малого предпринимательства как микропредприятие.

Общество имеет обособленное подразделение в г.Клин Московской области

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.

Ведение бухгалтерского учета в ООО «ИТИЧИ РУС» осуществляется в программе 1С Бухгалтерия 8 (редакция 3.1). Используются стандартные бухгалтерские и налоговые регистры.

Основные средства и Аренда

Активы, характеризующиеся признаками основных средств (п. 4 ФСБУ 6/2020), стоимостью не более 100 000 (ста тысяч) рублей за единицу, признаются незначительными для целей бухгалтерского учета. Затраты на приобретение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль за движением и сохранностью таких объектов осуществляется с использованием забалансового счета "Малоценное имущество" 012

Общество в качестве арендатора

Общество признает ППА и арендное обязательство по договору аренды офиса и по договору аренды склада согласно ФСБУ 25/2018. Срок аренды для целей учета определяется исходя из профессионального суждения о намерении использовать офис до 31.03.2027 и склад до 31.12.2027.

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 31.03.2027 для офиса и до 31.12.2027 для склада).

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.

Запасы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены. При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней стоимости.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов или в периоде, в котором произошло выбытие (списание), отличное от продажи запасов.

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) 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.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России («ЦБ РФ») на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих,

инвестиционных и финансовых денежных потоков Общества как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю. [п. 19 ПБУ 23/2011]

Учет расходов по займам и кредитам

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся. Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства. [п. 19 ФСБУ 4/2023]

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность. [п. 12 ПБУ 3/2006]

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы. Курс ЦБ РФ на отчетные даты составил:

Курс ЦБ РФ	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1 евро	92,0938 руб.	106,1028 руб.	99,1919 руб.

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 97 «Расходы будущих периодов» или 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 2024 год, не было выявлено.

Реклассификация сравнительных показателей за прошлый период

В ходе подготовки отчетности за 2025 год Организацией была выявлена неправильная классификация расходов и денежных потоков, связанных с обязательствами по аренде за 2024 год.:

- В Отчете о финансовых результатах: Сумма процентов по арендным обязательствам была отражена по строке 2350 «Прочие расходы». В целях соблюдения требований ФСБУ 25/2018 и ПБУ 4/99, данные показатели за прошлый год были реклассифицированы в строку 2330 «Проценты к уплате» в размере -279 тыс. руб..

- В Отчете о движении денежных средств: Выплата основной части арендных платежей отражалась в составе Денежных потоков от текущих операций (строка 4129 «Прочие платежи»). Согласно п. 16 ПБУ 23/2011 и ФСБУ 25/2018, данные выплаты должны быть отнесены к Денежным потокам от финансовых операций (строка 4329 «Прочие расходы» или выделенная строка). Сумма перенесенной в финансовые операции позиции по арендному обязательству - 1 240 тыс. руб. и НДС по нему 305 тыс.руб.

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

В отчетности за 2025 год показатели дебиторской и кредиторской задолженности на 31.12.2024 были скорректированы в целях обеспечения сопоставимости данных и соблюдения принципа развернутого отражения активов и обязательств (п. 34 ПБУ 4/99). Ранее свернутые расчеты по ЕНС и налогам выделены обособленно, что привело к увеличению строк 1230 и 1520 на сумму 68 тыс. руб. Сумма исправления признана несущественной, корректировка не затронула финансовый результат и нераспределенную прибыль

4. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты основных средств на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 4.4

Таблица 4.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение прав пользования активами (ГПА) по договорам аренды- всего	За 2025 г.	-	-	3 399	-	-	(3 399)	-	-
	За 2024 г.	-	-	684	-	-	(684)	-	-

Информация об объектах основных средств и правах пользования активами представлена в Таблицах 4.1 и 4.2 и 4.3.

Таблица 4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифициро		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиций. недвижимости) - всего	За 2025 г.	2 739	(1 180)	-	-	-	(432)	-	-	-	-	-	2 739	(1 612)
	За 2024 г.	2 739	(748)	-	-	-	(432)	-	-	-	-	-	2 739	(1 180)
в том числе:														
Сооружения	За 2025 г.	628	(335)	-	-	-	(126)	-	-	-	-	-	628	(460)
	За 2024 г.	628	(209)	-	-	-	(126)	-	-	-	-	-	628	(335)
Офисное оборудование	За 2025 г.	83	(49)	-	-	-	(17)	-	-	-	-	-	83	(65)
	За 2024 г.	83	(32)	-	-	-	(17)	-	-	-	-	-	83	(49)
Транспортные средства	За 2025 г.	1 934	(760)	-	-	-	(276)	-	-	-	-	-	1 934	(1 036)
	За 2024 г.	1 934	(483)	-	-	-	(276)	-	-	-	-	-	1 934	(760)
Производственный и хоз. инвентарь	За 2025 г.	94	(37)	-	-	-	(13)	-	-	-	-	-	94	(51)
	За 2024 г.	94	(24)	-	-	-	(13)	-	-	-	-	-	94	(37)

Таблица 4.2. 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)	списано (с учетом фактической (переоцененная) стоимость		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					стоимость	амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация			
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	5 079	(2 144)	3 399	(5 143)	2 242	(1 109)	-	-	-	3 334	(1 012)	
	За 2024 г.	5 287	(1 510)	684	(892)	804	(1 437)	-	-	-	5 079	(2 144)	
	в том числе:												
	Здания	За 2025 г.	5 079	(2 144)	3 399	(5 143)	2 242	(1 109)	-	-	-	3 334	(1 012)
		За 2024 г.	5 287	(1 510)	684	(892)	804	(1 437)	-	-	-	5 079	(2 144)

Таблица 4.3. Амортизируемые основные средства за три года

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	3 450	4 493	5 767
в том числе:			
Здания	2 323	2 935	3 777
Сооружения	167	293	418
Офисное оборудование	18	35	51
Транспортные средства	898	1 174	1 450
Производственный и хозяйственный инвентарь	44	57	71

5. ОБЕСЦЕНЕНИЕ

Проверив активы на обесценение в соответствии с ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 25/2018, ФСБУ 14/2022, общество пришло к выводу, что на 31.12.2025г. обесценения активов не произошло, поэтому никакие резервы по обесценению не создаются.

6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 6.1:

Таблица 6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	3 702	-	9 162	(9 945)	-	-	X	X	2 919	-
	3а 2024 г.	4 144	-	10 172	(10 613)	-	-	X	X	3 702	-
в том числе:											
Сырье и материалы	3а 2025 г.	2 966	-	490	(1 248)	-	-	-	-	2 208	-
	3а 2024 г.	3 407	-	924	(1 365)	-	-	-	-	2 966	-
Товары	3а 2025 г.	737	-	-	(25)	-	-	-	-	711	-
	3а 2024 г.	737	-	-	-	-	-	-	-	737	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	8 672	(8 672)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	9 248	(9 248)	-	-	-	-	-	-

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 7.1:

Таблица 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано		переклассифицировано		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в рез-те фактов хоз. жизни (усл. договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы				
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	2 034	-	2 750	0	(1 933)	0	0	0	2 851	-
	3а 2024 г.	1 975	-	1 794	0	(1 735)	0	0	0	2 034	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	11	-	5	-	-	-	-	-	16	-
	3а 2024 г.	32	-	7	-	(29)	-	-	-	11	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	1 737	-	2 672	-	(1 737)	-	-	-	2 672	-
	3а 2024 г.	1 641	-	1 737	-	(1 641)	-	-	-	1 737	-
Авансы по аренде (лизингу)	3а 2025 г.	112	-	0	-	(112)	-	-	-	0	-
	3а 2024 г.	112	-	-	-	-	-	-	-	112	-
Расчеты с таможей	3а 2025 г.	62	-	-	-	-	-	-	-	62	-
	3а 2024 г.	62	-	-	-	-	-	-	-	62	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	25	-	-	-	-	-	25	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	61	-	-	-	(40)	-	-	-	21	-
	3а 2024 г.	81	-	-	-	(20)	-	-	-	61	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	7	-	17	-	-	-	-	-	23	-
	3а 2024 г.	-	-	7	-	-	-	-	-	7	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы по страхованию	3а 2025 г.	43	-	30	-	(43)	-	-	-	30	-
	3а 2024 г.	45	-	43	-	(45)	-	-	-	43	-
Итого	3а 2025 г.	2 034	-	2 750	-	(1 933)	-	-	X	2 851	-
	3а 2024 г.	1 975	-	1 794	-	(1 735)	-	-	X	2 034	-

Таблица 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	1 620	1 620	0	0	0	0
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 620	1 620	0	0	0	0

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежных эквивалентов, депозитов и др. общество не использует. Денежные потоки Общества в основном связаны с

поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности, они раскрыты в ОДДС.
По состоянию на 31 декабря денежные средства включают:

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	613	1 628	1 810
Денежные средства в валюте на счетах в банках	927	3 294	3 793
Итого денежные средства в банке	1 540	4 922	5 603

Денежные потоки по прочим поступлениям и платежам в ОДДС, тыс. руб.

Наименование	2024 год	2025 год
Прочие поступления по текущей деятельности (стр. 4119)		
Возврат задатка по аренде	112	0
Прочие платежи по текущей деятельности		
Комиссия банка	102	91
Потери при валютнообменных операциях	9	37
Выдача денежных средств под отчет	1 296	1 139
Оплата прочих налогов	4	3
Оплата алиментов	626	723
Погашение процентов по арендному обязательству	283	352
Итого (строка 4129)	2 320	2 345

9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2025 г.		2024 г.		2023 г.	
	Внеобо - ротные	Оборотные	Внеобо - ротные	Оборотные	Внеобо - ротные	Оборотные
Обеспечительный платеж по аренде	123	0	0	0	0	0

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025 составил 1 млн. рублей. Размер уставного капитала не изменялся с момента создания Общества.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства представлены двумя договорами займа, поступившими в 2022 году и первоначально являвшихся краткосрочными (см. стр.1510 Заемные средства Пассива Баланса на конец 2023 года), но в 2024 году их срок был продлен и они были переведены в состав долгосрочной кредиторской задолженности (см.стр.1410 Долгосрочные обязательства Заемные средства в Пассиве баланса на конец 2024 и 2025 года). Там же выделены отдельно задолженность по начисленным, но не выплаченным процентам по данным займам. Суммы начисленных за 2024, 2025 годы процентов см. в разделе 15 Пояснений (Таблица 15.2)

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество создавало Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам.

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 г. будет использован в первой половине 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

Наименование показателя		Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				признано	списано		
					погашено	как избыточн ая сумма	
Оценочные обязательства - всего		За 2025 г.	892	744	1 355	124	157
		За 2024 г.	270	710	85	3	892
	в том числе:						
	Резерв ежегодных	За 2025 г.	892	744	1 355	124	157
	отпусков	За 2024 г.	270	710	85	3	892

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 12.1. В обороты не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Таблица 13.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в рез-те фактов хоз. жизни)	проценты, штрафы и иные	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	30 162	348	0	(3 502)	0	(697)	26 310
	3а 2024 г.	2 714	2 462	0	0	0	24 987	30 162
в том числе:								
Обязательство по аренде	3а 2025 г.	1 909	0	0		0	(697)	1 212
	3а 2024 г.	2 714	0	0	0	0	(804)	1 909
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	26 526	0	0	(3 502)	0	0	23 023
	3а 2024 г.		1 728			0	24 798	26 526
Проценты по долгосрочным займам	3а 2025 г.	1 727	348		0	0	0	2 075
	3а 2024 г.	0	734	0	0	0	993	1 727
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	7 325	2 387	356	(3 250)	(557)	697	6 956
	3а 2024 г.	32 671	1 486	279	(2 125)	0	(24 987)	7 325
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	5 463	278	0	(376)	0	0	5 366
	3а 2024 г.	5 088	376	0	(1)	0	0	5 463
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	22	0	0	(22)	0	0	0
	3а 2024 г.	72	0	0	(50)	0	0	22
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	105	0	0	(104)	0	0	1
	3а 2024 г.	37	68	0	0	0	0	105
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	33	279	0	0	0	0	312
	3а 2024 г.	0	33	0	0	0	0	33
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	1	0	0	(1)	0	0	0
	3а 2024 г.	98	0	0	(97)	0	0	1
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	139	0	0	(139)	0	0	0
	3а 2024 г.	183	8	0	(53)	0	0	139
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	16	0	0	(16)	0	0	0
	3а 2024 г.	12	12	0	(9)	0	0	16
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	0	0	0	0	0	0	0
	3а 2024 г.	24 798	0	0	0	0	(24 798)	0
Проценты по краткосрочным займам	3а 2025 г.	0	0	0	0	0	0	0
	3а 2024 г.	993	0	0	0	0	(993)	0
Обязательство по аренде	3а 2025 г.	1 546	1 829	356	(2 594)	(557)	697	1 277
	3а 2024 г.	1 390	989	279	(1 916)	0	804	1 546
Итого	3а 2025 г.	37 486	2 735	356	(6 753)	(557)	X	33 267
	3а 2024 г.	35 385	3 948	279	(2 125)	0	X	37 486

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

14. АРЕНДА

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в п. 4 Пояснений и в Таблице 4.2

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам: Расходы по процентам за период раскрыты в п.15 Пояснений в составе Процентов к уплате.

Предстоящие номинальные (не дисконтированные) платежи за аренду на 31.12.2025 года составляют 3 422 тыс. руб., в том числе НДС 393 тыс. руб. и проценты 570 тыс. руб. Дисконтированная сумма задолженности раскрыта в разделе 13 Кредиторская задолженность.

15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧИХ ДОХОДАХ И РАСХОДАХ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС), себестоимости проданных товаров, работ, услуг, а также управленческих расходах, представлена ниже:

Выручка (без учета НДС)	2025 г.	2024 г.
Выручка от выполнения работ, оказания услуг по ремонту техники.	9 688	8 851
Выручка от реализации покупных товаров	863	1 413
ИТОГО	10 551	10 264

Расходы по обычным видам деятельности	2025 г.	2024 г.
Себестоимость продаж		
от выполнения работ, оказания услуг по ремонту техники.	8 672	9 248
покупных товаров	234	557
Итого себестоимость продаж	8 906	9 805
Управленческие расходы	3 797	4 127
ИТОГО расходы по обычным видам деятельности	12 703	13 932

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены в Таблице 14.1

Таблица 15.1 Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 148	1 286
Затраты на оплату труда	5 210	6 133
Отчисления на социальные нужды	1 645	1 468
Амортизация	1 541	1 869
Прочие затраты	3 160	3 176
Итого по элементам	12 703	13 932
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам	12 703	13 932

В составе Прочих затрат включены расходы на консультационные, информационные услуги (1 484 тыс. руб. в 2025, 1 649 тыс. руб.. в 2024г.), командировочные расходы (975 тыс. руб в 2025, 1 148 тыс. руб. в 2024г.), прочие расходы (услуги связи, страхования и др. (701 тыс. руб. в 2025, 379 тыс. руб.. в 2024г)

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ и РАСХОДЫ представлены в таблицах ниже:

Таблица 15.2 Прочие доходы и расходы

	2025 г.	2024 г.
ВИД ПРОЧИХ ДОХОДОВ		
Курсовые разницы (свернуто)	3 347	0
Изменение стоимости предметов аренды	557	0
Оценочные обязательства по оплате труда	124	3
Оприходование излишков	38	73
ИТОГО прочие доходы	4 066	76
ВИД ПРОЧИХ РАСХОДОВ		
1. Проценты к уплате		
В т.ч. – проценты по аренде	(356)	(279)
- проценты по займам полученным	(584)	(632)
ИТОГО проценты к уплате	(940)	(911)
2. Прочие расходы		
В т.ч. - курсовые разницы (свернуто)	0	(1 567)
- расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	(37)	(9)
- расходы на услуги банка	(91)	(104)
-прочие (госпошлина и проч.)	(158)	(105)
ИТОГО прочие расходы	(286)	(1 785)

16. 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	688	(6 288)
Условный доход/расход по налогу на прибыль (20%)	(172)	1 257
Постоянные налоговые обязательства	(374)	(369)
Доначисление увеличения ОНА в связи с изменен. налог. ставки с 20% до 25%	0	1 620
Доначисление увеличения ОНО в связи с изменен. налог. ставки с 20% до 25%	0	(633)
Чистая прибыль	142	(4 413)

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 г.,	31.12.2024 г	31.12.2025 г
	Стр.1180 Актива баланса			
	Отложенные налоговые активы (ОНА) - всего:	4 866	8 099	9 274
	В т.ч.:			
1	Оценочные обязательства и резервы	54	223	39
2	РБП	1 649	3 690	4 606
3	Убыток прошлых лет	2 252	3 257	3 905
4	Арендные обязательства	911	929	713
5	Дебиторская з-ть			11
	Стр. 1420 Пассива баланса			
	Отложенные налоговые обязательства (ОНО):	1 809	3 167	4 888
	В т.ч.:			
5	Основные средства	766	742	585
6	ДБП	941	2 345	4 205
7	Кредиторская задолженность	102	80	98

Расшифровка текущего налога на прибыль представлена в таблице ниже, тыс. руб.:

Показатели строк ОФР	2025	2024
Прибыль (убыток) до налогообложения (Стр. 2300)	688	(6 288)
Налог на прибыль – всего (Стр.2410)	(546)	1 875
В том числе:		
- Текущий налог на прибыль (Стр.2411)		
- Отложенный налог на прибыль (Стр.2412)	(546)	1 875
В т.ч.		
Изменение отложенных налоговых активов:		
По оценочным обязательствам и резервам	(184)	124
По расходам будущих периодов	916	1 303
По дебиторской з-ти	11	
По убыткам прошлых лет	647	354
Арендные обязательства	(216)	-168
Доначисление увеличения ОНА в связи с изменен. налоговой ставки с 20% до 25%		1 620
Итого изменение ОНА:	1 175	3 233
Изменение отложенных налоговых обязательств:		
По основным средствам	157	172
ДБП	(1 860)	(935)
Кредиторская задолженность	(18)	38
Доначисление увеличения ОНО в связи с изменен. налоговой ставки с 20% до 25%		(633)
Итого изменение ОНО:	(1 721)	(1 358)
Чистая прибыль	142	(4 413)

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 987 тыс. руб.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит исполнительный орган (генеральный директор) В течение 2025 и 2024 годов Общество начислило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу:

	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т. п.)	907	894

17. 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

18. 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 «ИТИЧИ РУС»

Галлуццо Мауро

30.03.2026