ПОЯСНЕНИЯ № 11

К бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ИТР» («Общество») за январь-декабрь 2025 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «ИНЖЕНЕРНЫЕ ТЕХНИЧЕСКИЕ РЕШЕНИЯ», сокращенное название ООО «ИТР».

Юридический и почтовый адрес: 141112, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ЩЁЛКОВО, УЛ. МОСКОВСКАЯ, Д. 70А, ОФИС 13

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 04.03.2020 г.. за основным государственным регистрационным номером 1205000021951.

ИНН: 5050145900
КПП: 505001001
ОКПО: **43674526**
Общество зарегистрировано в Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службы № 23 по Московской области «04» марта 2020г.

Свидетельство о государственной регистрации: № 1 2 0 5 0 0 0 0 2 1 9 5 1

Основной вид деятельности Общества в течение 2025 г.: 46.90 Торговля оптовая неспециализированная.

Среднесписочная численность работающих составила:

- на 31 декабря 2025г. – 1 человек

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2025 г. в соответствии с Уставом составляет 10 000 рублей. Общество не объявляло об изменении Уставного капитала в 2025 году.

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2025 г. являются:

- Н.Н. Дементьева с долей 100 процентов;

Исполнительным органом Общества является:
Директор – Дементьева Нина Николаевна

Бенефициарным владельцем Общества является:
- Н.Н. Дементьева с долей 100 процентов

Ответственность за подготовку бухгалтерской отчетности возложена на Директора Общества Дементьева Нина Николаевна.

2. Информация о правилах составления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Федерального Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Детальная информация о непрерывности деятельности раскрыта в пункте 7.5. настоящих Пояснений.

Все стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

3. Сведения об учетной политике организации

Учетная политика Общества сформирована из допущений, сформированных пунктом 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций». Общество самостоятельно определяет детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Учетная политика Общества на 2025 год утверждена Приказом Директора № 1/уп от «20» декабря 2024 г.

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, кроме положений о нематериальных активах и взаимосвязанных с ними расходах будущих периодов. В 2025 г. Общество следовало выбранной учетной политике.

3.1. Доходы от реализации

Выручка от реализации признается Обществом по факту перехода права собственности товаров, выполнения работ, оказания услуг в соответствии с положениями ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 года № 32н.

3.2. Основные средства и капитальные вложения

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве капитальных вложений Общество руководствуется критериями, указанными в Федеральном стандарте бухгалтерского учета 26/2020 "Капитальные вложения».

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Федеральных стандартах бухгалтерскою учета 6/2020 "Основные средства», утвержденных Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.
ФСБУ 6/2020 применяется с 01.01.2022 г.
Активы, со сроком полезного использования более 12 месяцев, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но первоначальная стоимость которых не превышает 40 000 (Сорок тысяч) рублей за единицу, отражаются в

бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации осуществляется контроль их движения и количественный учет за балансом. Переоценка основных средств не производится.

Общество применяет сроки полезного использования исходя из ожиданий, указанных в пункте 9 ФСБУ 6/2020, ориентируясь на Сроки полезного использования объектов основных средств на основании Постановления Правительства Российской Федерации от: 01.01.2002 №1 по объектам основных средств, введенных в эксплуатацию после 01.01.2002г.
Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом в соответствии с п. 35 ФСБУ 6/2020.

3.3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (применяется с 01.01.2024г.)

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в 2025г. Общество применяет в соответствии с пунктом 53 ФСБУ 14/2022 в упрощенном порядке (альтернативным способом), без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному 2025 году.

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, которые отвечают признакам НМА, определенных в пункте 4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость ниже установленного Обществом лимита 30 000 (Тридцать тысяч) рублей.

После признания все объекты НМА оцениваются в бухгалтерском учете Общества по первоначальной стоимости.

По всем объектам НМА, срок полезного использования которых определен, амортизация начисляется линейным способом.

3.4. Материально-производственные запасы

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату (за исключением товаров), признается сумма фактических затрат на приобретение без учета налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в эксплуатацию и ином выбытии производится по средней себестоимости.

Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, которая в том числе включает в себя таможенные пошлины и расходы на таможенное оформление для импортных товаров, транспортные расходы по доставке товаров от поставщика до склада Общества, но не включает налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги.

Оценка товаров при их реализации и ином выбытии производится по средней

себестоимости.

3.5. Аренда и лизинг

Объекты учета аренды классифицируются нами в качестве объектов учета операционной аренды, так как экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель. Соблюдением указанного условия являются следующие обстоятельства:
а) срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
б) предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;
в) на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды;
г) экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

3.6. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99). утвержденною приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Коммерческие расходы, включая расходы по управлению Обществом, признаются в качестве расходов отчетного периода в составе расходов по обычным видам деятельности в соответствии с ПБУ 10/99.

Расходы, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, признаются в учете в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов.

3.7. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств в валюту Российской Федерации (рубли), осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), средств в расчетах, выраженной в иностранной валюте, производится на дату совершения операции в иностранной валюте, на конец каждого месяца и на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

Списание курсовых разниц по операциям с иностранной валютой производится непосредственно на финансовый результат деятельности организации (счел 91 "Прочие доходы и расходы").

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2025	Курс на 31.12.2024	Курс па 31.12.2023
Евро	92,0938	106,1028	99,1919
Доллар	78,2267	101.6797	89,6883

3.8. Изменения оценочных значении

Порядок отражения в бухгалтерской отчетности информации об изменении оценочных значений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008) утвержденного Приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 106н.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности формируется Обществом один раз в квартал по состоянию на последнюю дату отчетного периода.

3.9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010). утвержденною Приказом Минфина России от 13 декабря 2010г. № 167н.

В соответствии с учетной политикой Общество формирует оценочные обязательства в части предстоящих отпусков работников раз в месяц по состоянию на последнюю дату месяца.

3.10. Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет отложенных налоговых активов и обязательств производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н. В соответствии с п. 22 ПБУ 18/02 организация использует данные, сформированные в бухгалтерском учете в соответствии с п. п. 20 и 21 ПБУ 18/02.

Информация о временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

В бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто.

3.11. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств формируется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011). утвержденным приказом Минфина РФ от 2 февраля 2011 г. №11н.

При формировании показателей Отчета о движении денежных средств, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, величины денежных потоков в иностранной валюте производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Сумма начисленных краткосрочных выплат и вознаграждений в пользу основного

управленческого персонала в 2025 году составила 25 тыс. руб., в том числе:

- оплата труда за отчетный период 25 тыс. руб.

На сумму выплат начислены страховые взносы в размере 8,7 тыс. руб., оплата организации лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и тому подобные платежи в пользу основного управленческого персонала не осуществлялись.

Долгосрочных вознаграждений в пользу ключевого управленческого персонала не начислялось.

5. Изменения оценочных значений

Порядок отражения в бухгалтерской отчетности информации об изменении оценочных значений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008) утвержденного Приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 106п.

6.Условные обязательства и условные активы

Условные активы и условные обязательства на отчетную дату 31 декабря 2025 г. у Общества не возникали, на эту дату Обществом не выявлены зависимости существования актива или обязательства Общества от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

По состоянию на 31.12.2025 г., залоговые обязательства отсутствуют.

Судебные процессы, в которых Общество выступает в качестве истца или ответчика, иные претензии, которые могут повлиять на финансово-хозяйственную деятельность Общества, на отчетную дату отсутствуют.

7.Прочие пояснения

7.1.Обеспечение обязательств

В 2025 году Общество не получало обеспечений обязательств и платежей.

7.2.Государственная помощь

В 2025 году Общество государственную помощь не получало.

7.3.События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учебу «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98). утвержденного приказом Минфина России от 25.11.1998 г. № 56н.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 и датой подписания настоящей бухгалтерской отчетности, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества за 2025 год, не происходили.

7.4.**Информация по непрерывной деятельности**

Обществом проведена оценка способности продолжать непрерывно свою деятельность.

Мы оценили влияние на деятельность ООО «ИТР» в 2025 году комплекса факторов экономического и иного характера, среди которых, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ

на внешнее санкционное давление.

ООО «ИТР» проанализировано возможное воздействие геополитической обстановки, изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение ООО «ИТР», в частности в отношении следующих вопросов: влияние введенных санкционных ограничений; влияние изменения курсов валют: влияние повышения ключевой ставки Банка России.

ООО «ИТР» занимается торговлей оптовой неспециализированной. Доля товара европейских поставщиков в общем объеме продаж не существенная.

Кредитные средства на пополнение оборотных активов для осуществления текущей деятельности Общество привлекать не планирует.

По нашему мнению, влияние данной ситуации на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «ИТР» в обозримом периоде будет не существенным, результаты финансовой деятельности ООО «ИТР» в обозримом периоде не приведут к нарушению принципа непрерывности деятельности.

Кроме того, нам не известно о каких-либо событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев с отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения с способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

ООО «ИТР» планирует продолжать коммерческую деятельность в будущем и не имеет потребности в ликвидации, сокращении штата работников, прекращении финансово-хозяйственной деятельности, активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Директор _____ Демешев Ж.Ж.

«30» марта 2026г

