Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

Общества с ограниченной ответственностью «ИнтерРус»

за 2025 год

г. Москва

Фирменное наименование Общества на русском языке:

- полное: Общество с ограниченной ответственностью «ИнтерРус»;

- сокращенное: ООО «ИнтерРус».

Место нахождения Общества и место нахождения Генерального директора Общества: 129090, г. Москва, пер. Протопоповский, д. 25, к. Б, пом. I, комн.21.

Наименование регистрирующего органа: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Адрес регистрирующего органа: 125373, г. Москва, Походный проезд, домовладение 3, стр.2

ИНН 7702415545 КПП 770201001

ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения: 1177746345480, 05.04.2017 г.

Уставный капитал Общества:

- 100 000 (сто тысяч) рублей. Размер и доли участника Общества в Уставном капитале Общества определяются в процентах или в дроби. Размер доли участника Общества должен соответствовать соотношению номинальной стоимости его доли и уставного капитала Общества.

Салахов Ильшат Табрисович владеет 100 % доли в уставе Общества.

Сведения об исполнительных органах

Согласно положениям статьи 14 Устава Общества органами управления Общества являются:

1. Общее собрание участников Общества.
2. Генеральный директор – единоличный исполнительный орган Общества.

Основной вид деятельности: Технические испытания, исследования, анализ и сертификация (ОКВЭД 71.20).

Сведения об обособленных подразделениях, дочерних и зависимых обществ

В отчетный период и на момент составления отчетности Общество не имеет в своем составе филиалов или обособленных подразделений, дочерних или зависимых обществ.

1. Положение Общества в отрасли.

ООО «ИнтерРус» было создано и зарегистрировано в качестве юридического лица 05.04.2017 года. Бухгалтерская отчетность формируется и подается за отчетный период 2025 год (согласно Закона от 22.11.2011 «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ).

2. Приоритетные направления деятельности Общества.

В соответствии с пунктом 2.2 статьи 2 Устава предметом дятельности Общества является:

- Технические испытания, исследования, анализ и сертификация;

- Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие;

- Сертификация продукции, услуг и организаций;

- Деятельность по техническому контролю, испытаниям и анализу прочая.

3. Отчет о выплате объявленных (начисленных) дивидендов по акциям Общества.

В 2025 году дивиденды не выплачивались, так как Общество имеет убыток по результатам финансовой деятельности по итогам 2024 года.

4. Данные об учетной политике.

4.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
  (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
  (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
  (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
  (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
  (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

4.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

4.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.
(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)
4.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.
(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

4.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

4.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;

- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.
(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)
4.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.
(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)
4.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.
Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.
(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)
4.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)
4.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.
(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)
4.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.
(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)
4.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.
(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)
4.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.
(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

4.4. Учет нематериальных активов

4.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.
(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

4.5. Учет запасов

4.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.
(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)
4.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)
4.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.
(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

4.6. Учет финансовых вложений

4.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.
(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)
4.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

4.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

4.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)
4.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

4.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

4.8. Учет аренды

4.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".
(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)
4.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.
Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

4.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.
(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

4.9. Учет расходов и доходов

4.9.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.
(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

4.10. Бухгалтерская отчетность

4.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.
Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.
Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.
(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)
4.10.2. Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.
(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

4.11 Финансовая деятельность

Бухгалтерская отчетность Общества составляется нарастающим итогом со дня регистрации Общества до окончания финансового года. Днем представления отчетности в государственные органы считается дата ее отправления по телекоммуникационным каналам связи.

Бухгалтерская отчетность составляестя в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами п. 45 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденными Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

В состав бухгалтерской отчетности (БФО) Общества включаются следующие формы:

Бухгалтерский баланс (Форма 0710001)
Отчет о финансовых результатах (Форма 0710002)
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерская отчетность составляется нарастающим итогом с начала периода в рублях с точностью до тысячи.

5. Сведения о внеоборотных активах.

Общество в 2025 году, как и в 2024 году не имеет на балансе объектов НМА.

Основные средства по строке 1150 Формы 071001 БФО :

На 31.12.2024 г. Основные средства составили 893 тыс. руб.
На 31.12.2025 г. Основные средства составили 660 тыс. руб.

6. Сведения об оборотных активах.

Финансовые и другие оборотные активы отражаются по строке 1240 Формы 071001 БФО:

На 31.12.2024 г. составили 165 472 тыс. руб.
В том числе займы выданные: 29 150 тыс. руб.

На 31.12.2025 г. составили 96 990 тыс. руб.
В том числе займы выданные: 29 014 тыс. руб.

Запасы отражаются по строке 1210 Формы 071001 БФО:

На 31.12.2024 г. составили 9 316 тыс. руб.
На 31.12.2025 г. составили 61 тыс. руб.

Дебиторская задолженность квалифицируется в качестве долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Задолженность квалифицируется как краткосрочная, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Дебиторская задолженность отражается с учетом следующих особенностей:

- с учетом задолженности по выданным беспроцентным займам;

- без учета авансов, выданных поставщикам в связи с приобретением долгосрочных активов;

- с учетом авансов, выданных поставщикам в связи с приобретением запасов;

- за минусом сальдо по счету 76.АВ «НДС по авансам выданным».

Дебиторская задолженность отражаются по строке 1240 Формы 071001 БФО «Финансовые и другие оборотные активы»:

На 31.12.2024 г. составили 136 321 тыс. руб.
На 31.12.2025 г. составили 67 975 тыс. руб.

7. Стоимость чистых активов.

По состоянию на 31 декабря 2025 года стоимость чистых активов в Обществе составляет 5 884 тыс. руб., на 31 декабря 2024 года минус 43 034 тыс. руб.
Данные соответствуют балансовой стоимости активов Общества по данным бухгалтерской отчетности за 2025 г., отражаются по строке 1300 Формы 071001 БФО «Итого по разделу III Капитал».

8. Долгосрочные и краткосрочные обязательства.

Кредиторская задолженность квалифицируется в качестве долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Задолженность квалифицируется как краткосрочная, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Долгосрочные обязательства в 2025 году, как и в 2024 году отсутствуют.

Краткосрочные заемные средства отражены по строке 1510 Формы 071001 БФО «Заемные средства»:

На 31.12.2024 г. составили 6 540 тыс. руб.
На 31.12.2025 г. составили 16 678 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по строке 1520 Формы 071001 БФО «Кредиторская задолженность» с учетом следующих особенностей:

- за минусом сальдо по счету 76.ВА «НДС по авансам и предоплатам выданными».

На 31.12.2024 г. составили 212 184 тыс. руб.
На 31.12.2025 г. составили 75 161 тыс. руб.

9. Отчет о финансовых результатах.

Доходы Общества составили (тыс. руб.):

Наименование	2024 г.	2025 г.
Выручка	89 751	258 780
Прочие доходы	4 105	8 321
ИТОГО	**93 856**	**267 101**

Расходы Общества составили (тыс. руб.):

Наименование	2024 г.	2025 г.
Себестоимость продаж	73 568	139 643
Управленческие расходы	62 592	47 529
Проценты к уплате	278	4 503
Прочие расходы	8 159	18 880
Налог на прибыль	-	7 627
ИТОГО	**144 597**	**218 182**

Совокупный финансовый результат в 2025 году составил прибыль в размере 48 919 тыс. руб., в 2024 году убыток в размере 50 741 тыс. руб.

Расчет налога на прибыль.

Применяемая налоговая ставкиа по налогу на прибыль - 25 %.

10. Отчет об изменениях капитала.

Величина собственных средств Общества составила:

На 31.12.2024 года минус 43 034 тыс. руб.
На 31.12.2025 года 5 884 тыс. руб.

Увеличение собственных средств Общества в 2025 году по сравнению с 2024 годом возникло в связи с получением прибыли.

11. Отчет о движении денежных средств.

Поступления денежных средств в Обществе составили:

Поступления тыс. руб.	**2024 г.**	**2025 г.**
От выполнения работ	137 767	130 532
Прочие поступления	3 441	1 023
Займы полученные	11 341	25 700
ИТОГО	**152 549**	**157 255**

Платежи в Обществе составили:

Платежи тыс. руб.	**2024 г.**	**2025 г.**
Поставщикам за оказанные услуги	72 929	46 727
Оплата труда	48 942	44 243
Налоги и сборы	29 392	14 964
Прочие платежи	26 839	33 366
Погашение займов	5 788	17 951
ИТОГО	**183 890**	**157 251**

12. Наличие сведений на забалансовых счетах.

На забалансовых счетах в 2025 году, как и в 2024 году учитывались материальные ценности переданные в эксплуатацию.

13. События после отчетной даты.

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

14. Непрерывность деятельности.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У Общества отсутствует намерение по ликвидации.

15. Сведения о связанных сторонах.

В 2025 году Общество не проводило операции со связанными сторонами.

16. Сведения о бенефициарных владельцах

Физические лица, которые, в конечном счете, прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют Общество с ограниченной ответственностью «ИнтерРус» или имеют в нем преобладающее участие (более 25 процентов в капитале):

1. Салахов Ильшат Табрисович владеет 100 % доли в уставном капитале ООО «ИнтерРус»

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора

17. Прочие сведения.

В 2025 году Общество не получало государственную помощь.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Генеральный директор ООО «ИнтерРус» _____ Салахов И.Т.

«31» марта 2026 год