АО «ИТ СЕРВИС Ритэйл энд Банкинг»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за январь – декабрь 2025 года

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «ИТ СЕРВИС Ритэйл энд Банкинг» (далее – Общество, компания, организация) за январь – декабрь 2025 года, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации в области бухгалтерского учёта и отчётности**.**

1. Общая информация

1.1. Сведения о компании

АО «ИТ СЕРВИС Ритэйл энд Банкинг» ИНН/КПП 7701548084/771801001, зарегистрировано МИ ФНС РФ №46 по г .Москве 16.07.2004г.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 16.07.2004г., за основным государственным регистрационным номером 1047796519506 от 16.07.2004г.

Юридический и почтовый адрес: 127015, г. Москва, ул. Большая Новодмитровская, 23 с.8, пом. 1/4

Среднесписочная численность сотрудников АО «ИТ СЕРВИС Ритэйл энд Банкинг» в 2025 году – 16 человек.

Общество внесено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, дата внесения в реестр 10.08.2017.

1.2 Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества, согласно Устава, являются: оптовая продажа и техническое обслуживание торгового, кассового и компьютерного оборудования.

Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности.

1.3 Филиалы и представительства Общества

В составе Общества нет обособленных подразделений.

1.4 Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31 декабря 2025 г. АО «ИТ СЕРВИС Ритэйл энд Банкинг» не имеет дочерних и зависимых обществ.

1.4. Структура акционерного (складочного) капитала, основные акционеры (участники)

Уставный капитал Общества разделен на:

- 100 обыкновенных именных бездокументарных акций, каждая из которых имеет номинальную стоимость 1000 рублей.

Ведение реестра акционеров передано регистратору АО «Регистраторское общество СТАТУС».

Акционерами Общества по состоянию на 31.12.25 являются:

Наименование	Количество акций	Доля в УК
Зисман А.С.	100	100%
Итого:		100%

Операции, связанные с изменением размера уставного капитала в 2025 году не производились.

В 2025 году распределение и выплата дивидендов не производились.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1 События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98).

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Изменение видов деятельности в 2026 году не предусматривается.

2.2 Основа представления бухгалтерской отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с правилами российскими бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

В учетную политику по бухгалтерскому учету на 2025 год изменения, оказывающие влияние на оценку статей бухгалтерской отчетности в проверяемом и предшествующем периоде не вносились.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется с применением автоматизированной формы счетоводства и полностью автоматизирован.

Обществом создана надлежащая компьютерная среда, обеспечивающая надежность системы учета. Обществом организован контроль за сохранностью баз данных учетной информации, организована защита от несанкционированного доступа или уничтожения документов, данных учета, внесения изменений в базы данных. Автоматизированная система бухгалтерского учета своевременно модернизируется и настраивается в связи с изменением действующих нормативных документов, регламентирующих учетную практику.

2.4. Основные средства

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации об основных средствах производится в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый (количественный) учет.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по восстановительной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Переоценка основных средств Обществом не проводится.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о прибылях и убытках Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

Основные средства, полученные в аренду, учитываются по инвентарному номеру, который компания сама присвоила данному имуществу.

2.5. Незавершенное строительство

Незавершенное строительство отсутствует.

2.6. Финансовые вложения

Общество не имеет акций и долей в уставных капиталах других организаций, ценных бумаг. а также выданных процентных займов третьим лицам.

2.7. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат

на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

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

2.8. Незавершенное производство и готовая продукция

Остатков по незавершенному производству на 31.12.2025 у Общества нет.

Остатков готовой продукции на 31.12.2025 у Общества нет.

2.9. Оценочные обязательства

Общество создает оценочное обязательство на оплату отпусков.

Резерв на оплату отпусков на текущий год создается на основе расчета, заключающегося в проведении инвентаризации неиспользованных отпусков сотрудниками Общества на конец отчетного года, и определения процента ежеквартальных отчислений в резерв.

Для определения процента отчислений в резерв на 2025 года, вычисляем среднедневной заработок для оплаты отпуска путем деления годового ФОТ на 12 месяцев, среднесписочную численность сотрудников и на 29,3 (среднемесячное число календарных дней). Далее полученную величину умножаем на сумму дней предполагаемого отпуска сотрудников (28 календарных дней на человека в год).

Общая сумма, полученная в результате расчетов будет являться предельной величиной годовых отчислений в резерв. Процент ежеквартальных отчислений в резерв определяется как отношение предельной величины резерва к годовому ФОТ

Указанные обязательства будут использованы Обществом в 2026 году.

2.10. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

У Общества отсутствуют выданные и полученные обеспечения и платежи.

2.11. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества от реализации товаров признаются в бухгалтерском учете на дату отгрузки.

Доходы от оказания услуг, выполнения работ отражаются на основании первичных документов на дату акта, подтверждающего факт оказания услуг, выполнения работ.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.12. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство» и косвенные, отражаемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы.

Прямые расходы, собираемые на счете 20 «Основное производство», включаются в состав строки 2120 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг» отчета о прибылях и убытках Общества.

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете счета 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о прибылях и убытках Общества.

3. Информация о финансовых рисках в деятельности Общества.

1. Риски, связанные с инфляцией.

По данным Росстата инфляция в России в 2025 году составила 5.59 % против 9,52% в 2024 г. Прогноз инфляции на 2026 год – до 5.5%. На основании указанных данных можно сделать вывод, что инфляция не окажет существенного влияния на финансово-экономические показатели деятельности Общества в обозримом будущем, однако изменение цен на отдельные виды товаров (работ, услуг) может как положительно, так и отрицательно отразится на отдельных видах доходов (расходов) Общества.

2. Валютные риски.

Операции с иностранной валютой в Обществе отсутствуют. Валютные риски не оказывают влияния на деятельность Общества.

3. Правовые риски

Правовые риски Общества обусловлены с возможным принятием нормативно-правовых актов, актов и решений судебных органов, которые могут повлиять на финансовый и налоговый режим работы Общества.

Риски, связанные с судебными разбирательствами на дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствуют.

Риски, связанные с ограничениями на деятельность Общества, отсутствуют.

Генеральный директор Мостовой М.И.

25.03.2026 г.