

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «ИНТЕРТОРГ» за 2025 год

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества с ограниченной ответственностью «ИНТЕРТОРГ» (далее – Общество) сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Перечень должностных лиц, ответственных за составление бухгалтерской отчетности:

Директор – Крюков Александр Владимирович.

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п.5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяет детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

1. Общие сведения и структура компании

Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «ИНТЕРТОРГ».

Сокращенное наименование: ООО «ИНТЕРТОРГ».

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.

Место нахождения Общества: Российская Федерация, г. Москва.

Юридический адрес (местонахождения) Общества: 105118, г.Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Соколиная гора, пр-кт Буденного, д. 26, к. 2, кв. 9.

Телефон (925) 475-74-95; e-mail : krukov2004@mail.ru

Дата государственной регистрации Общества с ограниченной ответственностью «ИНТЕРТОРГ» - 25 июля 2022 года.

На основании свидетельства о государственной регистрации Федеральной налоговой службы от 25 июля 2022 года Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1227700442089.

Общество поставлено на учет в ИФНС № 19 по г. Москве с идентификационным номером налогоплательщика (ИНН) 7720871068, код причины постановки на учет (КПП) 771901001.

Код организации по Общероссийскому классификатору предприятий и организаций (ОКПО) – 95300905.

Основной вид деятельности Общества:

- Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием (ОКВЭД 46.73)

Зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 10 000,00 (Десять тысяч) рублей (оплачено 100%).

Участниками Общества с ограниченной ответственностью «ИНТЕРТОРГ» является:

- Крюков Александр Владимирович, владеющий 100% в Уставном капитале Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Директором Общества.

Директором Общества на 31 декабря 2025 года является Крюков Александр Владимирович.

Активы Общества расположены на территории Российской Федерации.

Обособленные подразделения, филиалы и представительства отсутствуют.

Общество с ограниченной ответственностью «ИНТЕРТОРГ» является субъектом малого и среднего предпринимательства в соответствии с действующим законодательством.

Численность сотрудников на 31 декабря 2025 г. составляет 1 человек.

2. Пояснения к бухгалтерскому балансу

2.1. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов Общество руководствуется Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным приказом Минфина РФ от 30.05.2022 № 86н.

По состоянию на 31.12.2025 года Общество не имеет нематериальных активов.

2.2. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства при одновременном выполнении условий п.4 ФСБУ 6/2020 в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету более 100 000,00 (сто тысяч) рублей за единицу, учитываются в составе основных средств.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств (п.4 ФСБУ 6/2020) и стоимостью не более 100 000,00 (сто тысяч) рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете на счете 10 «Материалы» с последующим списанием на расходы периода в момент передачи в эксплуатацию.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств является не существенной (принимается равной нулю), в случае если разница между предполагаемым доходом и расходом от выбытия объекта составляет не более 100 000,00 рублей (пп. «б» п.31 ФСБУ 6/2020).

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Основные средства на обесценение не проверяются.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.

Общество не использует право амортизационной премии.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующим за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации основных средств прекращается с первого числа месяца списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены:

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	Основные средства, в т.ч.	9 199	-
1.1.	Транспортные средства	9 199	-

На 31.12.2025 Общество не имеет основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе основных средств, находящихся в залоге в качестве обеспечения обязательств (поручительства) Общества.

На 31.12.2025 арендованных основных средств Общество не имеет.

2.3. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений строка 1170 бухгалтерского баланса отражается стоимость всех долгосрочных финансовых вложений Общества, которая сформировалась по состоянию на 31 декабря отчётного года.

В составе финансовых вложений отражено:

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	Предоставленные займы	3 823	3 662

2.4. Отложенные налоговые активы

Являясь субъектом малого предпринимательства, Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02).

2.5. Запасы

Бухгалтерский учет запасов (материалов) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Стоимость таких запасов учитывается в расходах в периоде их приобретения.

К запасам, предназначенным для управленческих нужд, относятся нижеперечисленные товарно-материальные ценности стоимостью не более лимита (100000,00 рублей), предусмотренного Обществом для основных средств, и сроком службы не более 12 месяцев:

- канцелярские принадлежности;
- сувенирная продукция;
- продукты (вода, чай, кофе) и другие материально-производственные запасы (МПЗ) для проведения представительских мероприятий;
- запасы, предназначенные для создания нормальных условий труда работников, которые не связаны с производством (бумажно-гигиеническая продукция, бытовая химия, жидкое и пенное мыло, протирочные материалы, кухонная посуда и инвентарь, одноразовая посуда, диспенсеры для бумажных полотенец и жидкого мыла и др.);
- декор и предметы интерьера для офиса;
- комплектующие для оргтехники, электронные накопители, внешние диски, флеш-карты;
- другие запасы, не участвующие в оказании услуг и формировании основных средств.

Материалы при постановке на учет оцениваются по сумме фактических затрат по их приобретению с учетом транспортно-заготовительных расходов.

Материалы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000,00 (сто тысяч) рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы». При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Оценка МПЗ при отпуске их в производство и ином выбытии производится по способу средней себестоимости.

МПЗ, предназначенные для перепродажи, не переводятся на счет 41 «Товары».

Спецодежда (спецоснастка) со сроком эксплуатации до 12 месяцев учитывается в составе запасов и списывается на расходы в момент отпуска в эксплуатацию.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря и т.п. стоимость таких материалов после передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

В 2025 году товарно-материальные запасы (МПЗ), переданные в залог, отсутствуют.

Резерв под обесценивание МПЗ в 2025 г. Обществом не создавался.

По состоянию на 31.12.2025 года Общество запасов не имеет.

Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражены в составе дебиторской задолженности по статье бухгалтерского баланса «Авансы выданные».

2.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

В строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств Общества, находящиеся на расчетных счетах:

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	Денежные средства на расчетных счетах в рублях	10	4

У Общества отсутствуют денежные средства, недоступные для использования или с ограничениями по их использованию.

2.7. Финансовые и другие оборотные активы

По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность Общества, прочие оборотные активы Общества.

В составе дебиторской задолженности отражено:

№	Виды долгосрочной и краткосрочной задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024
	Краткосрочная дебиторская задолженность, в т.ч. :	2 712	178
1	Расчеты с покупателями и заказчиками, в том числе		
1.1.	Работы, услуги	1 667,4	
2.	Расчеты по авансам выданным, в том числе:		
2.1.	Работы, услуги		19
3.	Расчеты по налогам и сборам	126,3	31
4.	Причитающиеся дивиденды и другие доходы	918,4	128

Крупнейшими дебиторами являются:

№	Контрагент	Дебиторская задолженность на 31.12.2025	Дебиторская задолженность на 31.12.2024
Расчеты с покупателями и заказчиками:			
1	КОНТРАСТ-21 ООО ИНН 7713484565	1 667,4	-
Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам (проценты по договорам займа):			
1	Крюков Александр Владимирович ИНН 505001743675	724	128

Прочие оборотные активы Общества

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	Право использования программ для ЭВМ	4	-
2	Обязательное страхование	16	-
3	Налог на добавленную стоимость	1 641	
	Итого прочие оборотные активы	1 661	

Резерв по сомнительным долгам в 2025 году не создавался.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой и учитывается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

2.8. Капитал

По строке 1300 «Капитал» отражается информация о величине уставного капитала Общества и нераспределенной прибыли (непокрытом убытке) :

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	Уставный капитал	10	10

Информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке):

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	Прибыль, подлежащая распределению	819	86

Размер уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом Общества (10 тыс. руб.). Уставный капитал оплачен полностью.

Общество не осуществляет переоценку внеоборотных активов.

Общество не формирует добавочный капитал.

Резервный капитал Обществом не формируется.

2.9. Долгосрочные заемные средства

По строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражается сумма долгосрочных займов (кредитов) с учётом причитающихся к уплате процентов.

По состоянию на 31.12.2025 года Общество долгосрочных заемных средств не имеет.

2.10. Отложенные налоговые обязательства

Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02).

2.11. Другие долгосрочные обязательства

По строке 1450 «Другие долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса отражаются долгосрочные обязательства по аренде (лизингу), безвозмездные поступления.

По состоянию на 31.12.2025 прочих долгосрочных обязательств Общество не имеет.

2.12. Краткосрочные заемные средства

По строке 1510 «Краткосрочные заемные средства» бухгалтерского баланса отражены краткосрочные кредиты и займы, полученные Обществом, расчеты по процентам к уплате:

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	Займы, подлежащие погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:		-
1.1	Краткосрочные займы	5 155	-
2	Проценты к уплате по краткосрочным договорам займа	821	
Итого краткосрочные заемные средства		5 976	

2.13. Краткосрочная кредиторская задолженность

В составе кредиторской задолженности по строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражено:

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	Поставщики и подрядчики, в том числе:		
1.1	Товарно-материальные ценности, ОС	4 572	3 727
2.	Задолженность по налогам и сборам	28	21
3.	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	6 000	
ИТОГО кредиторская задолженность		10 600	3 748

Крупнейшими кредиторами являются:

№	Контрагент	Кредиторская задолженность на 31.12.2025	Кредиторская задолженность на 31.12.2024
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами			
1	ИП Россинская Анна Станиславовна ИНН 710410244239 (Переуступка долга)	6 000	-

2.14. Другие краткосрочные обязательства

По строке 1550 бухгалтерского баланса отражаются другие краткосрочные обязательства.

Другие краткосрочные обязательства на 31.12.2025 года у Общества отсутствуют.

3. Пояснения к отчету о финансовых результатах

3.1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

Выручка от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг признается в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 12 Положения по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации».

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Доходы и расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование и владение своих активов, признаются доходами и расходами по обычным видам деятельности.

Структура выручки по видам представлена в таблице:

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	Выручка от продажи запасных частей		4 249
2	Оказание услуг транспортными средствами	2 134	-

3.2. Расходы по обычным видам деятельности

По строке 2120 «Расходы по обычным видам деятельности» отчета о финансовых результатах отражаются затраты, которые формируют себестоимость оказанных услуг, выполненных работ и управленческие расходы.

Структура расходов по статьям затрат представлена в таблице:

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
	Себестоимость, в т.ч.:	1 239	7 068
1	Амортизация ОС	1 135	-
2	Транспортный налог	55	-
3	Материальные затраты	-	7 068
4	Обязательное страхование ТС	49	-

Управленческие расходы

В составе расходов по обычным видам деятельности отчета о финансовых результатах отражена информация о расходах для нужд управления Обществом.

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности:

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
	Управленческие расходы, из них:	83	173
1	Аренда офиса	60	173
2	Регистрация изменений в ЕГРЮЛ	12	-
3	Право использования программ для ЭВМ	7	-
4	Государственная пошлина	4	-

3.3. Проценты к уплате

По строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах отражается информация о прочих расходах Общества в виде начисленных к уплате процентов:

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	Проценты к уплате по краткосрочным договорам займа	822	-

3.4. Прочие доходы

По строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах отражается информация о прочих доходах Общества, в виде процентов к получению по выданным займам, результаты от продажи основных средств и иных активов, доходы (расходы) связанные с реализацией прочего имущества, доходы от реализации прочих услуг, штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров :

№	Наименование вида прочих доходов (расходов)	На 31.12.2025	На 31.12.2024
	Прочие доходы, из них:	804	3 361
1	Проценты к получению по договорам займа	790	
2	Прочие доходы	14	3 361

3.5 Прочие расходы

По строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отражается информация о прочих расходах Общества, связанных с результатом от продажи основных средств и иных активов, доходы (расходы) связанные с реализацией прочего имущества, доходы от реализации прочих услуг, штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров, расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями и другие операции.

Структура прочих расходов по видам представлена в таблице:

№	Наименование видов прочих расходов	На 31.12.2025	На 31.12.2024
	Прочие расходы, из них:	40	282
1	Услуги кредитных организаций	24	253
2	Административные штрафы	16	
3	Прочие расходы		29

3.6. Налог на прибыль

Информация о налоге на прибыль

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
	Налог на прибыль	Налог на прибыль
Налог на прибыль	21	19

3.7. Чистая прибыль (убыток)

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отчета о финансовых результатах отражается сумма чистой прибыли (непокрытого убытка) Общества.

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	733	68

4. Чистые активы

Чистые активы Общества на 31.12.2025 года составляют 829 тыс. рублей (на 31.12.2024 года составили 96 тыс. рублей).

5. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

Оценка существенности последствий условных фактов производится исходя из общих требований, предъявляемых к бухгалтерской отчетности, т.е. последствия признаются существенными, если без знания о них пользователи отчетности не могут достоверно оценить финансовое состояние организации.

Общество не располагает информацией о событиях, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние.

6. Информация об обеспечениях, полученных и выданных

В 2025 году Общество обеспечения не получало.

В 2025 году Общество обеспечения не выдавало.

7. Информация по сегментам

Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н (пункт 2 ПБУ 12/2010).

8. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Доходы (расходы) по чрезвычайным фактам хозяйственной деятельности, подлежащие раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, отсутствуют.

9. Прекращенные операции

В отчетном периоде за 2025 год прекращенные операции отсутствуют.

10. Государственная помощь

В отчетном периоде за 2025 год государственную помощь Общество не получало.

11. Дивиденды

В 2025 году распределение прибыли в пользу участников не производилось.