ООО «ИНКОР»

Россия, 196006, г. Санкт-Петербург, ул. Заставская, д 31, корп.1, Литер Р, помещ. 2Н, офис 25
тел. (812) 309-73-62.
ИНН/КПП 7811210957/781001001, ОГРН 1157847221025

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Сведения об организации

№ п/п	ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ	
1	Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ИНКОР»
2	Сокращенное наименование	ООО «ИНКОР»
3	Местонахождение	Россия, 196006, Г.САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, УЛ. ЗАСТАВСКАЯ, Д. 31, К. 1 ЛИТЕР Р, ПОМЕЩ. 2Н, ОФИС 25
4	Почтовый адрес	Россия, 196006, Г.САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, УЛ. ЗАСТАВСКАЯ, Д. 31, К. 1 ЛИТЕР Р, ПОМЕЩ. 2Н, ОФИС 25
5	ИНН	7811210957
6	Генеральный директор	Жидков Дмитрий Александрович
7	ОГРН	1157847221025
8	дата регистрации	25.06.2015
9	Наименование регистрирующего органа	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт -Петербургу
10	Постановка на учет по месту нахождения юридического лица	в Межрайонная ИФНС № 23 по Санкт- Петербургу
11	КПП	781001001
12	Дата постановки	13.10.2017.
13	Основные виды деятельности	Торговля оптовая неспециализированная
14	Коды ОКВЭД	46.90 ; 25.11;
15	ОКТМО	40373000
16	ОКПО	23048788
17	ОКФС	16
18	ОКОПФ	12300
19	Состав участников Общества	Жидков Д.А размер доли составляет 100 % - 1 078 000,0 руб.
20	Бенефициарные владельцы Общества	Жидков Д.А размер доли составляет 100 % - 1 078 000,0 руб.
21	Органами управления Общества являются	Единоличный исполнительный орган- Генеральный директор
22	Коллегиальные органы управления	Совет директоров отсутствует
23	Высший орган управления Общества	Общее собрание
24	Уставной капитал Общества	1 078 000 рублей (Один миллион семьдесят восемь тысяч)
25	Численность работников	Среднесписочная численность за 2024 год – 55 человек Среднесписочная численность за 2025 год - 73 человек
26	Основные поставщики	ООО «РУТЕК» ИНН/КПП 7716951747/771601001, ООО "РУБЕЖ" ИНН/КПП 6454052297/645401001, ООО "ФОРТИС" ИНН/КПП 7727478547/772701001, АО "ТД "ЭЛЕКТРОТЕХМОНТАЖ" ИНН/КПП 7842224734/784201001.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ, положениями РСБУ.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена с учетом образцов форм, рекомендованных для применения приказом Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности» 04.10.2023 N 157н.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и представление достоверной бухгалтерской отчетности Общества, состояние внутреннего контроля и соблюдение действующего законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций, обеспечение обязательного аудита несет генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета, подготовку бухгалтерской отчетности, формирование учетной политики, а так же за представление внутренним и внешним пользователям полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера. Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год составлена без отступлений от принципов и правил бухгалтерского учета, которые могут иметь место в случае, когда такие правила не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовый результат деятельности Общества. Бухгалтерская отчетность сформирована обществом исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя 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 Общества.

В 2025 году Общество соответствовало критериям крупного предприятия и подлежало обязательному аудиту в соответствии с Законом об аудиторской деятельности № 307-ФЗ от 30.12.2008г.

Дочерних и зависимых обществ ООО «ИНКОР» не имеет. Филиалов и представительств не имеет. Имеется обособленное подразделение в г. Омск, г. Всеволожск, которое не имеет отдельного баланса.

Общество применяет общую систему налогообложения.

2. Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета

Информация об учетной политике раскрывается в составе годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год в порядке установленном ПБУ 1/2008

Бухгалтерский учет осуществляется через программу «1С: Предприятие».

Последствие изменения учета запасов, основных средств, нематериальных активов в соответствии с ведением ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018, ФСБУ 14/2022 отражены перспективно.

Учетная политика на 2025 год Общества утверждена приказом генерального директора от 28.12.2024 № 20.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества раскрыт каждый существенный показатель. Показатель считается существенным, если отношение этого показателя к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

Существенность ошибки: ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности не менее чем на 10%, в том случае, когда показатель данной статьи составляет не менее 10% от Валюты баланса.

2.1. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и Федеральным стандартом бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н).

Основные средства принимаются к учету по фактической себестоимости приобретения (заготовления) с учетом всех прямых расходов, связанных с приобретением и возникших до принятия их к учету.

В бухгалтерском учете и отчетности, в составе амортизируемого имущества учитывается основные средства стоимостью более 100 000,00 рублей.

Срок полезного использования основных средств определяется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1 (в ред. от 10.12.10г. № 1011) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Начисление амортизации осуществляется линейным способом.

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 из состава ОС исключено малоценное оборудование, инвентарь и другие объекты с первоначальной стоимостью менее нового установленного Организацией стоимостного лимита.

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденное Приказом Минфина РФ от 17.09.20 года № 204н, применяется перспективно.

2.1.1. Бухгалтерский учет аренды

Общество для формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об объектах бухгалтерского учета, возникающих при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущество применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды". Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации. Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, при этом решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя. Группы предметов аренды, при сроке аренды не более 12 месяцев, не отражаются в качестве права пользования активом (ППА) (п. 11 ФСБУ 25/2018). Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. (п. 17 ФСБУ 25/2018). Признание арендных платежей в качестве расхода производится равномерно по договорам, по которым Общество воспользовалась правом не признавать предмет аренды в качестве ППА и не признавать обязательство по аренде.

2.2. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» (Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н).

Запасы (в т.ч. товары) принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение или изготовление.

Общество формирует фактическую себестоимость запасов без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При отпуске запасов их стоимость оценивается по ФИФО. Резерв на обесценение формируется в случае снижения рыночной стоимости товаров. Транспортно-заготовительные расходы учитываются в стоимости товара.

2.3. Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов (РБП) учитываются расходы, произведенные в отчетном периоде, которые обусловливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов.

Расходы будущих периодов подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

К расходам будущих периодов относятся следующие виды расходов:

- расходы на страхование;
- сертификаты;
- прочие расходы.
- комиссии по банковским гарантиям.

Расходы будущих периодов, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 по статье «Прочие внеоборотные активы». Расходы будущих периодов, подлежащие погашению в течение 12 месяцев, после отчетной даты отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1260 по статье «Прочие оборотные активы».

2.4. Кредиты и займы

Бухгалтерский учет полученных организацией заемных средств, ведется в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету "Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию" (ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»).

Перевод срочной, краткосрочной задолженности по полученным займам в просроченную, производится, согласно п.6 ПБУ 15, в день, следующий за днем, когда по условиям договора займа и заемщик должен был осуществить возврат основной суммы долга.

Задолженность Компании по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на:

- краткосрочную - задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев;
- долгосрочную - задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

2.5. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство на оплату отпусков создается только для целей бухгалтерского учета и корректируется на основании инвентаризации резервов на конец отчетного периода. Базой для формирования оценочного обязательства являются суммы начислений по оплате труда. Оценочное обязательство рассчитывается как Среднедневная зарплата за период, умноженная на количество дней неиспользованного отпуска на конец периода, расчетная сумма увеличивается на процент страховых взносов.

2.6. Дебиторская и кредиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, отнесены к краткосрочным, если срок погашения их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам организация создает на отчетную дату и определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника.

Дебиторская и кредиторская задолженность в отчетности на 31.12.2025 г отражены за вычетом НДС с авансов полученных и выданных.

2.7. Денежные средства и эквиваленты

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах в банках.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

К денежным эквивалентам Общества относятся:

- депозитные вклады до востребования;
- депозитные вклады со сроком размещения до 3-х месяцев;;
- депозиты, у которых условия договора не предполагают значительных штрафных санкций в случае досрочного погашения.

2.8. Доходы и расходы

Учет доходов Общества ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Признание выручки приходится на дату выписки УПД, выставления акта выполненных работ, оказания услуг. Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за оказанные услуги.

Выручка от реализации, отражена в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от реализации услуг, и оптовой торговле отражается по общей системе налогообложения, на счетах бухгалтерского учета 90.1.1 «Оптовая торговля», «Услуги».

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организации» (ПБУ 10/99), утвержденному приказом Минфина России от 06.05.1999 от 33н.

В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку или прочие доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствие 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.

Учет затрат на услуги сборки, изготовление оборудования ведется на счете 20.01 «Основное производство».

Учет расходов, связанные с продажей товаров осуществляется на счете 44.1.1«Издержки, обращения». Учет затрат по административным расходам на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Общехозяйственные и коммерческие затраты ежемесячно списываются в состав расходов на счет 90 в периоде возникновения.

2.9. Прочие положения учетной политики

Организация применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль.

Организация принимает весь "входной" НДС по запчастям к вычету. Впоследствии, если деталь будет использована не для продажи, а для гарантийного ремонта, сумму налога восстанавливается к уплате в бюджет (пп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ). При расчете налога на прибыль восстановленный НДС не включается в состав прочих расходов. Организация пользуется правом не восстанавливать НДС в том случае, когда доля затрат на гарантийный ремонт в общей сумме расходов не превышает 5 процентов (п. 4 ст. 170 НК РФ) и принимать налог по НДС к вычету в полной сумме, но это применяется только по расходам на услуги, а не на запчасти.

События после отчетной даты» отражаются в соответствии с п. 3 ПБУ 7/98 (факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год).

Инвентаризация активов и обязательств в течение 2025 года осуществлюсь в соответствии с положениями действующего законодательства РФ.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31.12.2025 года.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности, отражается в соответствии п.3 ПБУ 8/01 (факт хозяйственной деятельности, имеющий место по состоянию на отчетную дату, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий).

3. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия.

Основной вид деятельности предприятия торговля противопожарного оборудования для нефтяной, химической и газовой промышленности.

3.1. Основные средства и аренда

Срок полезного использования каждого объекта основных средств устанавливается при вводе в эксплуатацию.

Группа учета ОС	Срок полезного использования, мес.
Машины и оборудование (кроме офисного)	36-60
Другие виды основных средств	12-36
Офисное оборудование	12-36
Производственный и хозяйственный инвентарь	12-24

Также в составе основных средств отражены денежные средства на эскроу счете в размере 15 052 тыс. руб. перечисленные в рамках сделки по приобретению недвижимого имущества.

По состоянию на 31.12.2025 года Обществом проведен тест на обесценение балансовой стоимости активов. В результате теста на обесценение за год, закончившийся 31.12.2025 года, признаки обесценения отсутствуют.

На 31.12.2025 в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Общество отразило право пользования активом (ППА).

Наименование актива	Контрагент	Первоначальная стоимость ППА на 31.12.2025 тыс. руб.	Амортизация На 31.12.2025 тыс. руб.	Срок аренды (лизинга) Месяцев
Аренда офисного помещения Договор А/1 от 01.06.2025	ТОРГТРАНС-СЕРВИС ООО	6 116	1 223	До 31.12.2026
Аренда офисного помещения Договор № 101 от 17.08.2023	УК МАРШАЛ ООО	13 534	6 422	До 31.12.2026
Аренда офисного помещения Договор № № 07/1-23 от 01.07.2023 помещение №95 Обводный от 01.07.2023	ТОРГТРАНС-СЕРВИС ООО	6 037	3 018	До 31.12.2026
Аренда Договор 101 от 17.08.2023 (Навес)	УК МАРШАЛ ООО	4 248	170	До 31.12.2027
Аренда склада Договор аренды №01-30/05-2025 от 30.05.2025	ИП Фролов Виктор Викторович	16 831	3 366	До 31.12.2027
Аренда производственно-складского помещения Договор №2025/05/01 от 22.05.2025	ИТ-ИНФОРМ ООО	12 376	2 795	До 31.12.2027

Наименование актива	Контрагент	Стоимость ППА на 31.12.2024 тыс. руб.	Амортизация На 31.12.2024
Аренда офисного помещения	ТОРГТРАНС-СЕРВИС ООО	4 226	0

№ 18/3-24 от 18.03.2024 помещение №52 Обводный от 18.03.2024			
Аренда офисного помещения Договор № № 07/1-23 от 01.07.2023 помещение №95 Обводный от 01.07.2023	ТОРГТРАНС-СЕРВИС ООО	6 037	0
Аренда офисного помещения Договор № 101 от 17.08.2023	УК МАРШАЛ ООО	12 718	0
Аренда склада Договор аренды № 01/02-24 от 01.02.2024	ИП Фролов Виктор Викторович	5 280	0

3.2. Запасы

Обществом по состоянию на конец каждого отчетного периода (года) проводится тест на обесценение запасов. Так, по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 по результатам проведенных тестов обесценение запасов не выявлено.

3.3. Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация по разделу Дебиторская задолженность дополняется таблицей 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 7.2 «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На 31.12.2023 создан резерв по сомнительной дебиторской задолженности в размере 39 956 тыс. руб. (ООО «КНХИиСКС» в размере 36 485 тыс. руб., ООО «АКТИВТАЙМ» в размере 3 472 тыс. руб.).

На 31.12.2024 создан резерв по сомнительной дебиторской задолженности в размере 1 569 тыс. руб. (ООО «АКТИВТАЙМ» в размере 99 тыс. руб., ООО «ЛОЙС» в размере 1 470 тыс. руб.

На 31.12.2025 новых резервов не создавалось, остались созданные резервы на 31.12.2024г. по сомнительной дебиторской задолженности в размере 1 569 тыс. руб. (ООО «АКТИВТАЙМ» в размере 99 тыс. руб., ООО «ЛОЙС» в размере 1 470 тыс. руб.

Информация по разделу Кредиторская задолженность табличными формами 8.1 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 8.2 «Просроченная кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе прочей долгосрочной кредиторской задолженности на 31.12.2025 числится обязательство по договорам аренды с ИП Фролов Виктор Викторович , УК МАРШАЛ ООО, ТОРГТРАНС-СЕРВИС ООО, ООО «ИТ-ИНФОРМ» отраженные в рамках ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

3.4. Финансовые вложения

В составе финансовых вложения на 31.12.2025 отражены краткосрочные займы выданные в адрес ЛОЙС ООО в размере 5 529 тыс. руб., МИТКОИН МСК ООО в размере 8 698 тыс. руб., ММЕДИА ООО в размере 446 тыс. руб., НПО ЦЕНТР АНТИКОРРОЗИОННЫХ И ОГНЕЗАЩИТНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ ОХТА-ПРИМ ООО в размере 150 тыс. руб., ОЛИМПИЯ ООО в размере 1 695 тыс. руб

В составе финансовых вложения на 31.12.2024 отражены краткосрочные займы выданные в адрес ЛОЙС ООО в размере 6 529 тыс. руб., МИТКОИН МСК ООО в размере 15 058 тыс. руб., ММЕДИА ООО в размере 946 тыс. руб., НПО ЦЕНТР АНТИКОРРОЗИОННЫХ И ОГНЕЗАЩИТНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ ОХТА-ПРИМ ООО в размере 150 тыс. руб., ОЛИМПИЯ ООО в размере 2 019 тыс. руб., СИЛВАНИ ООО в размере 3 750 тыс. руб.

В составе финансовых вложения на 31.12.2023 отражены краткосрочные займы выданные в адрес АКТИВТАЙМ ООО в размере 5 250 тыс. руб., ЛОЙС ООО в размере 5 910 тыс. руб., МИТКОИН МСК ООО в размере 23 628 тыс. руб., ММЕДИА ООО в размере 946 тыс. руб., НПО ЦЕНТР АНТИКОРРОЗИОННЫХ И ОГНЕЗАЩИТНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ ОХТА-ПРИМ ООО в размере 150 тыс. руб., ОЛИМПИЯ ООО в размере 30 тыс. руб.

На 31.12.2025 г. остался резерв, отраженный по состоянию на 31.12.2024 резерв под обесценения финансового вложения в виде займа в адрес ООО «ЛОЙС» в размере 6 529 тыс. руб. (100%). На 31.12.2023 резерв под обесценения финансовый вложений не создавался.

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Помимо денежных средств в составе строки 1250 бухгалтерского баланса отражены депозитные вклады со сроком размещения до 3-х месяцев.

3.6. Кредиты и займы

Расшифровка займов, предоставленных Обществу. Информация по расчетам со связанными сторонами отражены в соответствующем разделе.

Расшифровка кредитов и займов, предоставленных Обществу.

	Сумма основного долга					
	На 31.12.2024	Погашено	Начислено	На 31.12.2025	Срок погашения	Ставка
Жидкова Галина Иршатовна	**2 000**	**2 000**	**0**	**0**	Дек. 2025	7,5 %
Договор займа № 23-2/23 от 21.02.2023 г.	2 000	2 000	0	0		

Сумма основного долга						
	На 31.12.2024	Погашено	Начислено	На 31.12.2025	Срок погашения	Ставка
«Газпромбанк» АО	**0**	**179 229**	**179 229**	**0**		
Кредитный договор№ 60/23-СПРБ от 07.06.2023г. (ВКЛ)	0	179 229	179 229	0	180 дней по каждому траншу	ЦБ+7,2%

Сумма основного долга						
	На 31.12.2023	Погашено	Начислено	На 31.12.2024	Срок погашения	Ставка
Жидкова Галина Иршатовна	**2 000**	**0**	**0**	**2 000**	Дек. 2025	7,5 %
Договор займа № 23-2/23 от 21.02.2023 г.	2 000	0	0	2 000		
«Газпромбанк» АО	**16 455**	**292 064**	**275 609**	**0**		
Кредитный договор№ 60/23-СПРБ от 07.06.2023г. (ВКЛ)	16 455	292 064	275 609	0	180 дней по каждому траншу	ЦБ+7,2%

3.7. Доходы и расходы

Основной вид деятельности предприятия торговля неспециализированная, производство приборов и аппаратуры для автоматического регулирования или управления.

Состав доходов организации за 2024 и 2025 г. по статьям представлены в таблице ниже

№ п/п	Наименование доходов	2025 г.	2024г.
1	**Оптовая торговля**	**1 707 236**	**544 567**
2	**Услуги**	**5 303**	**3 321**
	ИТОГО	**1 712 632**	**547 888**

Как видно из Таблицы №1, наибольший удельный вес в доходах организации занимает оптовая торговля. Услуги составляют менее 1% от общего оборота.

При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

В Таблице ниже отражен состав расходов учтенных на счете 26 «Общехозяйственные расходы» за 2025г. «Управленческие расходы» по «Отчету о финансовых результатах» за 2024 и 2025 годы

№ п/п	Статья расходов	за 2025г	за 2024 г
1	Амортизация	6 610	3 829
2	Аренда офиса (помещения)	15 683	17 190
4	Прочие ОХР	32 955	19 799
7	Командировочные расходы	7 713	6 886
8	Материальные расходы	19 268	9 845
11	Оплата труда	114 650	75 346
12	Оценочные обязательства по отпускам	5 365	4 779
20	Страховые взносы	20 410	17 005
22	Аренда (Амортизация ФСБУ 25)	6 390	
ИТОГО		**229 047**	**154 680**

Как видно из таблицы, основной удельный вес в затратах организации составляет аренда и ФОТ, страховые взносы.

В Таблице ниже отражен состав расходов учтенных на счете 44 «Расходы на продажу» за 2025г. «Коммерческие расходы» по «Отчету о финансовых результатах» за 2025 и 2024 годы

тыс.р.

№ п/п	Статья расходов	за 2025г	за 2024г
1	Доставка	8 057	1 581
2	Прочие расходы	5 729	136
3	Внешнеэкономическая деятельность (Разработка, маркетинговые исследования, логистика)	27 610	
4	Обязательное и добровольное страхование имущества	3 793	
5	Материальные расходы	4 106	
6	Расходы по продажам	22 425	6 517
ИТОГО		**71 720**	**8 235**

Как видно из таблицы, основной удельный вес в затратах организации составляет Расходы на продажу.

Коммерческие и общехозяйственные расходы ежемесячно списываются в отчет о финансовых результатах по методу директ-костинг.

Учет прочих доходов за 2025 г. ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

В таблице ниже представлена структура прочих доходов за 2025 и 2024 годы:

тыс.р.

№ п/п	Статья доходов	за 2025г	за 2024г
1	Прочие внереализационные доходы	6 472	23
2	Доходы связанные с продажей (покупкой) валюты		620
3	Доход связанный с реализацией ОС	1 250	1 956
4	Курсовая разница		832
8	Резервы по сомнительным долгам	1 000	31 858
	Итого	**8 722**	**35 289**

Структура прочих расходов по видам расходов за 2024 и 2025 г. представлена в таблице ниже:

тыс.р.

№ п/п	Статья расходов	за 2025г	за 2024г
1	Прочее	634	1 544
2	Расходы связанные с продажей(покупкой) валюты		638
3	Расходы связанные с реализацией ОС		1 462
4	Курсовые разницы	548	845
5	Прочие внереализационные расходы	15 805	3 539
6	Организация мероприятий, Штрафные санкции	10 561	2 960
7	Расходы на услуги банка	1 129	2 422
	Итого	**28 677**	**13 410**

В отчете о финансовых результатах свернуто отражены прочие доходы (расходы) по положительным и отрицательным курсовым разницам, доходам и расходам от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы, доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида.

3.8. Налог на прибыль, отложенные налоговые активы и обязательства

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 N 114-н.

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль (абзац четвертый п. 22 ПБУ 18/02) без отражения на счетах бухгалтерского учета временных и постоянных разниц.

Для целей ведения учета налога на прибыль организация формирует регистр учета временных разниц утвержденной формы, представляющий собой перечень признаваемых в бухгалтерском балансе активов и обязательств Организации, а также объектов налогового учета.

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, которые действовали на дату составления отчетности (которые, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства).

Текущий и отложенный налоги признаются в составе расходов или доходов в Отчете о финансовых результатах, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым в состав капитала (в этом случае соответствующий налог также признается напрямую в составе капитала).

Основные показатели, характеризующие налог на прибыль

Показатель	За 2025 г.	За 2024 г.
Применяемая ставка	25%	20%
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	93 884	75 261
Текущий налог на прибыль, тыс. руб.	-29 416	-14 843
отложенный налог на прибыль, тыс. руб.	2 196	-1 195

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

В составе отложенных налоговых активов числятся:

Наименование ОНА	На 31.12.24	Начислено	Погашено	На 31.12.25
Кредиторская задолженность	5		5	
Незавершенное производство		53		53
Расходы будущих периодов	1	12		13
Резервы сомнительных долгов	392			392
Убытки текущего периода		13 905	13 905	
Прочие расходы	1		1	
Финансовые вложения	1 632		250	1 382
Аренда обязательства	7 065	7 785	4 500	10 350
Итого:	**9 096**	**21 755**	**18 660**	**12 191**

В составе отложенных налоговых обязательств числятся:

Наименование ОНО	На 31.12.24	Начислено	Погашено	На 31.12.25
Доходы будущих периодов	2	1		3
Незавершенное производство		4		4
Основные средства	8 264	8 004	5 086	11 183
Резервы сомнительных долгов	2 025		2 025	
Прочие расходы	1		1	
Итого:	**10 292**	**8 010**	**7 111**	**11 190**

3.9. 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.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2025	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2023
Доллар США	78,2267 за 1 долл. США	101,6797 за 1 долл. США	89,6883 за 1 долл. США
Юань	11,1592 за 1 Юань	13,4272 за 1 Юань	12,5762 за 1 Юань
Евро	92,0938 за 1 Евро	106,1028 за 1 Евро	99,1919 за 1 Евро

4. Информация о связанных сторонах.

Согласно ПБУ11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами ООО «ИНКОР» являются:

- Единственный участник и генеральный директор Жидков Д.А.
- ООО «ММЕДИА» ИНН 7816333021 (Участник с долей 100% Жидков Д.А.)

Расчеты по займам со связанными сторонами представлены в таблице ниже. Тыс.руб

	Сумма основного долга					
	На 31.12.2024	Погашено	Начислено	На 31.12.2025	Срок погашения	Ставка
ММЕДИА ООО, ИНН: 7816333021	**946**	**0**	**0**	**446**	дек.25	8.50%
Договор займа №01261-22 от 26.01.2022г.	25	0	0	25		
№19/09-22/ИНК от 19.09.2022	20	0	0	20	дек.25	7.50 %
№19/10-23/ИНК от 19.10.2023	25	0	0	25	дек.25	13 %
№22/07-22/ИНК от 22.07.2022	10	0	0	10	дек.25	9.5 %
№51-22/ИНК от 29.06.2022	40	0	0	40	дек.25	9.5 %
№08-20/ИНК от 29.01.2020	20	20	0	0	дек.25	6.25 %
№10-20/ИНК от 18.02.2020	150	150	0	0	дек.25	6 %
13-20/ИНК от 05.03.2020	100	100	0	0	дек.25	6 %
№27/12-23з от 27.12.2023	36	0	0	36	дек.25	16 %

Сумма основного долга						
№31-20/ИНК от 29.06.2020	120	120	0	0	дек.25	4.5 %
№35-20/ИНК от 03.08.2020	225	110	0	115	дек.25	4.25 %
№38-20/ИНК от 01.09.202	75	0	0	75	дек.25	4.25 %
№46-20/ИНК от 15.10.2020	100	0	0	100	дек.25	4.25 %
Проценты по займам						
ММЕДИА ООО, ИНН: 7816333021	**84**	**0**	**53**	**137**		
Договора займа	84	0	53	137		

Заработная плата, начисленная основному управленческому персоналу и дивиденды. К основному управленческому персоналу относится генеральный директор.

Вид	2024 г.	2025 г.
Краткосрочные вознаграждения (заработная плата)	15 112 тыс руб., в том числе НДФЛ - 2 167 тыс. руб.	28 863 тыс. руб. в т.ч. НДФЛ- 5 333 тыс руб.
Доходы от участия в уставном капитале (дивиденды)	42 741 тыс. руб., в том числе НДФЛ - 6 311 тыс. руб	29 553 тыс. руб. в т.ч. НДФЛ- 4 337 тыс. руб.
Страховые взносы с заработной платы	2 329 тыс. руб.	4 406 тыс. руб.

5. Дополнительная информация

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена, исходя 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 Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

При составлении отчетности использовались принципы полноты, достоверности, существенности, сопоставимости, последовательности и нейтральности.

По оценке руководства, финансовые, рыночные, риски ликвидности, правовые, репутационные, страховые и региональные риски у Общества отсутствуют.

У Общества положительные чистые активы:

- на 31.12.2023 108 377 тыс. руб.
- на 31.12.2024 – 124 860 тыс. руб.
- на 31.12.2025 – 161 983 тыс. руб.

Уставный капитал составляет 1 078 тыс. руб., чистые активы больше уставного капитала.

По результатам 2024 и 2025 годы была получена чистая прибыль. Денежные потоки от текущих операцией за 2024 и 2025 годы также положительные.

Общество планирует продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Руководству Общества неизвестно о каких-либо фактах, которые могли бы породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности организации.

Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Общество в 2025 году не вело совместной деятельности с другими организациями или индивидуальными предпринимателями и не осуществляло операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом.

Условные обязательства и условные активы у Общества отсутствуют как на 31.12.2025, так и на 31.12.2024.

По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 у Общества отсутствуют полученные обеспечения.

Информация о выданных обеспечениях отражена в таблице 9 табличной части пояснений.

Общество не было вовлечено в судебные споры и не выступало в судах в роли ответчика. По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не имеет незавершённых судебных разбирательств.

События после отчетной даты, то есть факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Дополнительно к вышеизложенному: Обществом представлена в табличной форме цифровая информация о наличии и движении основных средств, запасов, дебиторской и кредиторской задолженности, о затратах на производство.

Система документооборота, а также рабочий план счетов, детализированный в соответствии с характером и масштабом деятельности организации, и позволяет сформировать необходимую бухгалтерскую и налоговую отчетность в установленные сроки.

Генеральный директор /Жидков Д.А./

06.03.2026

