

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «ИНТРАДА»

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ИНТРАДА» за 2025 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

В данных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей (далее – «тыс. руб.»), отрицательные показатели показаны в круглых скобках.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Общая информация

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ИНТРАДА» (далее – Общество), ИНН 7703409953, КПП 770301001, зарегистрировано в едином государственном реестре юридических лиц 29 апреля 2016 г. под основным государственным регистрационным номером 1167746436032.

Место нахождения Общества: г. Москва.

Адрес Общества: 121069, Российская Федерация, г. Москва, пер. Столовый, д.6, ком.318.

Общество создано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

С 11.08.2020 года обязанности единоличного исполнительного органа Общества исполняет генеральный директор Колесников Сергей Александрович (сведения в ЕГРЮЛ внесены 11.08.2020 года за ГРН 2207707422679). С 21.08.2020 года единственным участником Общества является Колесников Сергей Александрович (21.08.2020 года внесена запись в ЕГРЮЛ за ГРН 2207707810979). Конечным бенефициаром Общества является Колесников Сергей Александрович.

Органы Общества:

- высшим органом Общества является общее собрание участников Общества, полномочия которого осуществляет единственный участник Общества Колесников Сергей Александрович;
- органом, осуществляющим текущее руководство деятельностью Общества, является единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор Общества Колесников Сергей Александрович.

31.10.2023 года Общество было аккредитовано как организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий (выписка из реестра аккредитованных организаций от 31.10.2023 года № АО-20231026-15168900736-3).

Общество осуществляло в 2025 году следующие виды деятельности:

- оказание услуг;
- разработка компьютерного программного обеспечения.

По состоянию на 31 декабря 2025 года численность сотрудников составила 3 человек (31 декабря 2024 года – 20 человек; 31 декабря 2023 года – 6 человек).

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства. Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчетным годом) является календарный год – с 1 января по 31 декабря 2025 года.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости повышению, а также к неопределенности относительно

дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно.

I. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете» и «Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023 года № 157Н, а также действующими федеральными стандартами (положениями) по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» произошли изменения по сравнению с нормами, применяемыми до 1 января 2025 года.

- Промежуточная отчетность составляется в том же составе, что и годовая,
- Бланки форм отчетности организация определяет самостоятельно,
- Скорректированы и уточнены определения оборотных и внеоборотных активов, краткосрочных и долгосрочных обязательств,

Организация должна обеспечить раскрытие в бухгалтерском балансе, как минимум, но не ограничиваясь, показателей нематериальных активов, основных средств, инвестиционной недвижимости, отложенных налоговых активов, финансовых вложений, запасов, долгосрочных активов к продаже, налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, дебиторской задолженности, денежных средств и денежных эквивалентов, капитала (в коммерческих организациях), заемных средств, кредиторской задолженности, отложенных налоговых обязательств, оценочных обязательств.

Основные средства

В составе основных средств отражены объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 100 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением земельных участков и полностью амортизированных объектов) показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за время эксплуатации.

Начисление амортизации производится линейным способом, начиная с месяца следующего за месяцем ввода в эксплуатацию. Начисление амортизации производится ежемесячно, независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации объектов основных средств.

Обществом не создается резерв на предстоящий ремонт основных средств.

Права пользования активами

Общество не отражает право пользования активом и обязательство по аренде в отношении тех договоров аренды, по которым не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. В дополнение к данным условиям, по указанным договорам выполняется одно (или несколько) условий из числа следующих:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Расходов, включенных в расходы по обычным видам деятельности, и относящиеся к операционной аренде, нет.

Дебиторская задолженность

В 2025 году Общество не создавало резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации в связи с отсутствием дебиторской задолженности, имеющей признаки сомнительной.

Сомнительной признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв создается на основании анализа и результатов инвентаризации дебиторской задолженности других организаций, отдельно по каждому контрагенту и сомнительному долгу.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются Обществом в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Общество несет расходы на содержание управленческого персонала, которые признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, отражаются на счете 26 и ежемесячно полностью списываются на стоимость управленческих расходов текущего периода.

Отложенные налоги

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

Информация о временных разнице формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее.

В целях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество включает денежные эквиваленты в состав денежных средств.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, Общество отражает свернуто такие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки в связи с осуществлением краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница по обязательствам, выраженным в валюте, отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность (п. 12 к ПБУ 3/2006).

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал (пп. 13 и 14 к ПБУ 3/2006).

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2025 года составил (в руб.):

	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Евро	92,0938	106,1028	99,1919
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883

II. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о наличии и движении основных средств и соответствующей накопленной амортизации представлена в Таблице 4.1 «Наличие и движение основных средств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе основных средств отражена вычислительная техника со сроком полезного использования более 12 месяцев. По состоянию на 31 декабря 2025 года авансы, выданные поставщикам под приобретение основных средств, отсутствуют.

В течение 2025 года Общество не принимало к учету объектов основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

Изменений стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция и частичная ликвидация объектов основных средств), в течение 2025 года не проводилось.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие. По состоянию на 31 декабря 2025 года ликвидационная стоимость по всем объектам основных средств равна нулю.

В течение 2025 года Обществом не было внесено изменений по срокам полезного использования в отношении основных средств.

На 31 декабря 2025 года Обществом для начисления амортизации приняты следующие сроки полезного использования основных средств:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (в годах)
Вычислительная техника	10

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

Информация по договорам аренды, учитываемым в упрощенном порядке

Расходы, включенные в расходы по обычным видам деятельности, и относящиеся к краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью, представлены ниже:

Наименование	2025	2024	2023
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде (менее 12 месяцев)	595	403	525
Итого расходы по договорам аренды, учитываемым в упрощенном порядке	595	403	525

2. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 7.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

3. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря 2025 года:

	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Денежные эквиваленты	37 550	39 284	11 632
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	88	87	218
Итого денежные средства и их эквиваленты в составе бухгалтерского баланса	37 550	39 371	11 850

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2025 года недоступны для использования.

На 31 декабря 2025 года (31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года) Общество не имеет денежных средств, размещенных на депозитах со сроком погашения более 3 месяцев.

4. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих оборотных активов отражены:

Виды активов	2025		2024 г.		2023 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	–	–	–	–	–	7
ИТОГО	–	–	–	–	–	7

5. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)
На 31 декабря 2025 года	10
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	–
Изменение доли, принадлежащей Обществу	–
На 31 декабря 2024 года	10
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	–
Изменение доли, принадлежащей Обществу	–
На 31 декабря 2023 года	10

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

Чистые активы Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составляют: 46 823 тыс. руб. (31 декабря 2024 года – 49 868 тыс. руб.; 31 декабря 2023 года – 18 468 тыс. руб.).

6. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В составе кредиторской задолженности по расчетам по налогам и сборам отражены суммы обязательств по налогам:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
НДС	–	3 762	2 801
Налог на доходы физических лиц	–	–	54
Итого задолженность по налогам и сборам	–	3 762	2 855

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств по видам представлена в Таблице 8.3. «Оценочные обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы по графе «Признано» включают величину созданных оценочных обязательств, а по графе «Погашено» включают величину оценочных обязательств, списанных в счет кредиторской задолженности.

8. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) представлена ниже:

Наименование	2025	2024
Доходы, связанные с ИТ деятельностью	25 172	71 728
Итого выручка	25 172	71 728

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена ниже:

Наименование	2025	2024
Расходы, связанные с ИТ деятельностью	(5 893)	(14 107)
Амортизация	(112)	(112)
Итого себестоимость	(6 005)	(14 219)

Информация об управленческих расходах в разрезе элементов затрат представлена ниже:

Наименование	2025	2024
Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды	(26 974)	(23 673)
Командировочные расходы	(1 054)	(5 880)
Арендные расходы	(569)	(496)
Прочие	(172)	(164)
Итого управленческие расходы	(28 769)	(30 213)

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривает исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами (п. 19 ПБУ 9/99).

Информация о расходах по обычным видам деятельности Общества в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 10 «Расходы по обычным видам деятельности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2025 и 2024 гг. Обществом были получены следующие прочие доходы и производились следующие прочие расходы:

Прочие доходы	2025 г.	2024 г.
Проценты к получению	6 462	3 900
Прочие	--	205
Курсовые разницы	--	6
Итого прочие доходы	6 462	4 111

Прочие расходы	2025 г.	2024 г.
Расчетно-кассовое обслуживание в банках	(100)	(97)
Резервы по сомнительным долгам	--	(1 729)
Курсовые разницы	(9)	--
Налоги и сборы	(1)	(15)
Прочие	(105)	--
Итого прочие расходы	(215)	(1 841)

10. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В 2025 году Общество аккредитовано как организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий (номер решения о государственной аккредитации №АО-20231026-15168900736-3 от 31.10.2023 года). По итогам года доля доходов от ИТ-деятельности составила 79,56 %. Обществом соблюдены все условия, предусмотренные п.1.15 ст.284 НК РФ, в связи с чем ставка налога на прибыль в 2025 году составила 5%.

Общество в 2025 году ведет учет отложенного налога на прибыль с применением ставки 25%, поскольку существует вероятность погашения отложенного налога в последующих периодах, в которых применение льготной ставки 5% не будет возможно в связи с невыполнением Обществом условия по доле доходов от ИТ-деятельности не менее 70%.

Расчет расхода по налогу на прибыль за 2025 год

Код	Показатель (порядок расчета)	Сумма
А	Прибыль (убыток) до налогообложения	(3 355)
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода (сальдо на начало периода по дебету счета 09), в т.ч.:	6 686
	- убыток за 2020 год	4 986
	- убыток за 2021 год	678
	- убыток за 2022 год	366
	- резерв на оплату отпусков	223
	- резерв сомнительных долгов	432
	- прочие	1
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода (сальдо на начало периода по кредиту счета 77)	88
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода (сальдо на конец периода по дебету счета 09), в т.ч.:	6 965
	- убыток за 2020 год	4 989
	- убыток за 2021 год	678
	- убыток за 2022 год	366

	- убыток за 2025 год	907
	- резерв на оплату отпусков	25
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода (сальдо на конец периода по кредиту счета 77)	57

Код	Показатель (порядок расчета)	Сумма
1	Отложенный налог на начало периода (Б) – (В)	6 598
2	Отложенный налог на конец периода (Г) – (Д)	6 908
3	Отложенный налог за отчетный период (2) – (1), в т.ч.	310
3.1.	- эффект изменения временных разниц	310
4	Текущий налог на прибыль	0
5	Доход по налогу за отчетный период (3) + (4)	310
6	Условный расход по налогу (- (А) * 25%)	838
7	Постоянный налоговый доход (5) - (6) .	(528)
8	Чистая прибыль (А) + (5)	(3 045)

Эффект изменения временных разниц за 2025 год:

Вид активов и обязательств	Сумма «+» - признание «-» - погашение
Отложенный налоговый актив	279
Оценочные обязательства и резервы	279
Отложенное налоговое обязательство	31
Основные средства	31
Изменение временных разниц	310

11. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Общество не имеет связанных сторон.

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор Общества, информация о котором представлена в Разделе I Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В 2025 году Общество не выплачивало основному управленческому персоналу иных вознаграждений, кроме заработной платы и отпускных выплат.

III. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководитель Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор

02 марта 2026 г.



Солесников С.А.