

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО «Интеркул» за 2025 год

16 марта 2026 года

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Сведения об Организации

Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью «Интеркул»
Сокращенное наименование: ООО «Интеркул» (Далее – Общество),
Дата государственной регистрации: 27.09.2011 года, основной государственный регистрационный № 1117847408040
ИНН 7802764211 КПП 780201001
Общество зарегистрировано по адресу: 194354, Город Санкт-Петербург, ул. Есенина, дом 3, литер А, помещение 8-Н
Фактический адрес: 194354, Город Санкт-Петербург, ул. Есенина, дом 3, литер А, помещение 8-Н
ОКОПФ 12300
ОКТМО 40316000
ОКВЭД 47.07 - Торговля розничная прочими товарами в специализированных магазинах
Общество является микро предприятием.
У Общества отсутствуют филиалы, представительства, обособленные подразделения.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. (десять тысяч рублей 00 копеек).
Участниками Общества являются: Физическое лицо, гражданин РФ – Китаев Максим Александрович – 100 % номинальной стоимостью 10 000 руб.(бенефициар);

1.2. Основные виды деятельности общества

Основными видами деятельности общества являются: 47.07 - Торговля розничная прочими товарами в специализированных магазинах.

1.3. Информация об органах управления Общества

Высшим органом управления Общества является Общее Собрание участников Общества.
Единоличный исполнительный орган – генеральный директор ООО «Интеркул» Китаев Максим Александрович.

1.4. Информация о численности работников

Численность работающих на 31.12.2025 г. составила 1 человек. По состоянию на 31.12.2024 г. среднесписочная численность составляла 1 человек.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ОСНОВАХ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ.

В бухгалтерском учете применяются унифицированные формы первичных и сводных документов. Документы могут составляться в бумажном и электронном виде.

Обмен электронными документами с контрагентами производится через третью организацию - оператора электронного документооборота. Применяются утвержденные ФНС России форматы документов.

Первичные учетные документы визируются квалифицированной электронной подписью. Она равнозначна собственноручной подписи в бумажном документе, если:

- сертификат подписи действует на момент подписания документа;
- подпись используется в соответствии со сведениями, указанными в ее сертификате.

2.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н и «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н, а также иных действующих положений по бухгалтерскому учету (ПБУ и ФСБУ) и применяемых нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «Интеркул» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Положением об Учетной политике, утвержденным приказом ООО «Интеркул» № 1 от «27» сентября 2011 года.

РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

2.1. Нематериальные активы (строка 1110).

На 01.01.2025 г. и 31.12.2025 г. в бухгалтерском учете Общества, нематериальные активы отсутствовали.

3.2. Основные средства (строка 1150)

На 01.01.2025 г. и 31.12.2025 г. в бухгалтерском учете Общества, основные средства отсутствовали.

3.3. Инвестиционная недвижимость (строка 1160).

На 01.01.2025 г. и 31.12.2025 г. в бухгалтерском учете Общества, инвестиционная недвижимость отсутствует.

3.4. Финансовые вложения (строка 1170).

На 01.01.2025 г. и 31.12.2025 г. в бухгалтерском учете Общества, финансовые вложения отсутствуют.

3.5. Отложенные налоговые активы (строка 1180).

Общество не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», в связи с применением Упрощенной системы налогообложения.

3.6. Прочие внеоборотные активы (строка 1190).

На 01.01.2025 г. и 31.12.2025 г. в бухгалтерском учете Общества, прочие внеоборотные активы отсутствуют.

3.7. Запасы (строка 1210).

По строке 1210 «Запасы» на 31.12.2015 отражены ТМЦ на сумму 803 тыс. рублей. Запасы разрезе элементов видов представлены в отчетном году следующим образом:

Вид запасов	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Сырье и материалы	672	1 057	1 378
Готовая продукция	0	0	124
Товары	131	1 660	2 066

3.8. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка 1220).

По строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» на 31.12.2025 отражен "НДС по приобретенным МПЗ» на сумму 50 тыс. рублей. На 31.12.2024 г. отражена задолженность на сумму 19 тыс. рублей.

3.9. Дебиторская задолженность (строка 1230).

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» на 31.12.2025 отражена дебиторская задолженность на сумму 2 178 тыс. руб.

на 31.12.2024 г. отражена дебиторская задолженность на сумму 2 973 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. включает в себя:

- Выданные авансы на сумму – 1 935 тыс. руб.
- Задолженность покупателей и заказчиков – 221 тыс. руб.,
- Сальдо ЕНС – 20 тыс. руб.,
- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 1 тыс. руб.,

В соответствии с п.70 Положения по бухгалтеру № 34н сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резервы по сомнительным долгам создаются в момент признания задолженности сомнительной.

На 01.01.2025 г. и 31.12.2025 г. в бухгалтерском учете Общества, сомнительная задолженность отсутствует.

Дебиторская задолженность в валюте отсутствует.

3.10. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов (строка 1240)

На 01.01.2025 г. и 31.12.2025 г. в бухгалтерском учете Общества, финансовые вложения отсутствуют.

3.11. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250).

Остаток денежных средств по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» баланса на конец 2025 года составляет 365 тыс. руб., в том числе:

По расчетным счетам

тыс. руб.

Банковские счета	На 01.01.2025	Поступление за период	Списание за период	На 31.12.2025
044030786 ФИЛИАЛ "САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК"	507,00	3 217,00	3 359,00	365,00
Итого	507,00	3 217,00	3 359,00	365,00

3.12. Прочие оборотные активы (строка 1260).

На 01.01.2025 г. и 31.12.2025 г. в бухгалтерском учете Общества, прочие оборотные активы отсутствуют

3.13. Уставный капитал (строка 1310).

Уставный капитал Общества составляет - 10 тыс. руб., отражен по строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» бухгалтерского баланса.

3.14. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370)

На отчетную дату 31.12.2025 отражена сумма нераспределенной прибыли в размере 1 339 тыс. руб. На 31.12.2024 аналогичный показатель составил 1 622 тыс. руб. По сравнению с 2024 годом в 2025 году величина нераспределенной прибыли уменьшилась на 17,45%. Уменьшение чистой прибыли связано с ростом расходов на приобретение ТМЦ и товаров.

3.15. Займы и кредиты (строка 1410).

По состоянию на 31 декабря 2025 года предприятие не имеет задолженности по кредитам и займам.

3.16. Прочие обязательства (строка 1450).

На 01.01.2025 г. и 31.12.2025 г. в бухгалтерском учете Общества, прочие обязательства отсутствуют

3.17. Заёмные средства (строка 1510)

По состоянию на 31 декабря 2025 года предприятие не имеет задолженности по кредитам и займам.

3.18. Кредиторская задолженность (строка 1520).

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 2 046 тыс. руб. и включает в себя:

1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 88 тыс. руб.,
2. Расчеты с покупателями и заказчиками – 1 656 тыс. руб.,
3. Расчеты по налогам и сборам – 55 тыс. руб.,
4. Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС – 241 тыс. руб.,
5. Расчеты с подотчетными лицами – 6 тыс. руб.,

Просроченной кредиторской задолженности у Общества нет.
 В сравнении с показателем на 31.12.2024 (4 584 тыс. руб.) кредиторская задолженность уменьшилась на 55,34 %.

3.19. Оценочные обязательства (строка 1540)

На отчетную дату 31.12.2025 бухгалтерском учете Общества, оценочные обязательства отсутствуют.

3.20. Прочие обязательства (строка 1550)

На 01.01.2025 г. и 31.12.2025 г. в бухгалтерском учете Общества, прочие обязательства отсутствуют.

3.21. Финансово-хозяйственная деятельность компании

Основным видом деятельности Общества в 2025 году является Разработка компьютерного программного обеспечения.

Выручка (строка 2110) за 2025 год от выполнения работ и услуг по основной деятельности составила всего 5 373 тыс. руб., в том числе:

- Товар – 4 056 тыс. руб.
- Услуги – 1 115 тыс. руб.

По сравнению с 2024 годом (2 912 тыс. руб.) в 2025 году выручка возросла на 45,80 %, увеличением объемов продажи товаров и услуг.

3.22. Расходы Общества в 2025 году по статьям составили:

Управленческие расходы в соответствии с учетной политикой организации ([п. п. 9, 20](#) ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов) ежемесячно списываются со [счета 26](#) в дебет счета 90, [субсчет 90.08](#) «Управленческие расходы».

Коммерческие расходы ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.07 " Расходы на продажу".

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены в отчетном году следующим образом:

тыс. руб.		
Статьи затрат	2025	2024
1	2	3
Себестоимость продаж (строка 2120) в том числе:	4 153	1 696
➤ Товар	3 639	1 696
➤ Услуги	422	
Управленческие расходы (строка 2210) в том числе	427	1 171

По сравнению с 2024 годом в 2025 году себестоимость продаж увеличилась на 2 457 тыс. рублей, что составляет 59,16 %.

Расшифровка по статьям прочие доходы и расходы за 2025 год представлена в таблице ниже:

тыс. руб.		
Статьи затрат	2025 год	2024 год
1	2	3
Прочие доходы (строка 2340) в том числе:	222	24

➤ Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	2	24
➤ Результаты инвентаризации	2	
➤ Прочее	211	
Прочие расходы (строка 2350) в том числе:	1 272	44
➤ списание дебиторской (кредиторской) задолженности	683	
➤ Комиссия банка	20	
➤ Прочее	569	

3.23. Расчет налога на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «Интеркул» использует метод начисления.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль за 12 месяцев 2025 года.

тыс. руб.

Показатель для отчета о финансовых результатах	2025 г.	2024 г.
Прибыль до налогообложения по БУ (строка 2300)	(257)	25
Налог на прибыль	(25)	(5)
В том числе:		
Налог на прибыль организаций	(25)	(5)
Чистая прибыль	(282)	20

Чистая прибыль за 2025 год составила минус 282 тыс. руб. и отражена по строке (2400) Формы №2 «Отчет о финансовых результатах».

3.25. Движение денежных средств.

На 31.12.2025 денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих и финансовых операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций, они связаны с формированием прибыли (убытка) организации от продаж.

Платежи и поступления в отчете о «Движении денежных средств» отражены без учета НДС. Информация о денежных потоках от текущих операций показывает уровень обеспеченности организации денежными средствами, достаточными для погашения кредитов, поддержания деятельности организации на уровне существующих объемов продаж, выплаты дивидендов и новых инвестиций без привлечения внешних источников финансирования.

Общество отражает в составе денежных средств следующие виды активов: остатки денежных средств в кассе, на расчетных счетах, остатки на счетах открытых аккредитивов. Сальдо денежных средств и эквивалентов отражено по стр. 1250 Баланса - 365 тыс. руб.

ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанная сторона	Основание связанности	Доля лица в уставном капитале Общества
Китаев Максим Александрович	лицо, осуществляющее функции ЕИО Общества	100 %

Операции со связанными сторонами в 2025 году отсутствовали.

УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В 2025 году деятельность Общества велась под влиянием комплекса факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление и ограничения.

Эти меры значительно ограничили внешнеэкономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков и сотрудников Общества, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.

Общество внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. В Обществе отсутствует приостановка в операционной деятельности, все сотрудники работают в штатном режиме, также отсутствуют нарушения условий договоров, влияние внешних факторов на ликвидность и оборотный капитал.

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На момент составления настоящей бухгалтерской отчетности по итогам работы за 2025 год прибыль не распределялась.

Незавершенные судебные дела по состоянию на «31» декабря 2025, оказывающие существенное влияние на годовую бухгалтерскую отчетность Общества за 2025 год, отсутствуют.

Иные события после отчетной даты, оказывающие существенное влияние на годовую бухгалтерскую отчетность Общества за 2025 год, отсутствуют.

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ФИНАНСОВЫХ РИСКАХ

Информация Минфина России N ПЗ-9/2012 регламентирует состав и полноту раскрытия информации о рисках деятельности организаций.

Финансовый риск

В процессе своей обычной деятельности Общество подвергается влиянию различных факторов в связи с чем возникают определенные риски. Основными из которых являются кредитный, валютный риск, риск изменения процентных ставок, риск

ликвидности, риск изменения цен. У Общества отсутствует формализованная политика управления рисками. Тем не менее, проводится активный мониторинг рисков и, в случае необходимости, оперативно предпринимаются соответствующие меры.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск неисполнения контрагентом своих обязательств, в результате чего Общество понесет финансовые убытки.

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент размещения средств имеют, по оценкам, минимальный риск дефолта. Руководство осуществляет мониторинг кредитоспособности банков, в которых размещены денежные средства Общества, а также обеспечивает отсутствие превышения суммы депозитов, размещенных Обществом в каждой отдельной финансовой организации, над верхней границей разрешенного лимита.

В Обществе действует политика согласования договоров, направленная на минимизацию количества контрактов с поставщиками (подрядчиками) на условиях предоплаты. Оцениваются целесообразность и риски по каждому контракту с поставщиками (подрядчиками), предусматривающему уплату авансовых платежей. Такие договоры заключаются после дополнительных проверок репутации и финансового положения поставщика (подрядчика).

Риск изменения цен.

Риск изменения цен представляет собой риск или неопределенность, возникающую в результате возможных изменений цен на рынке и их влияния на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Общества.

Цены на услуги, реализуемые Обществом устанавливаются не менее, чем на один год. Рынок аренды транспортных средств для перевозки пассажиров в целом является стабильным, арендаторы Общества используют предоставленные Обществом в пользование транспортные средства при выполнении долгосрочных государственных контрактов. Данные обстоятельства не приводят к снижению потребительского спроса, в связи с чем, руководство Общества не ожидает существенного снижения чистых потоков денежных средств.

Вместе с тем руководство Общества принимает следующие меры для улучшения финансового результата от деятельности:

- контроль за расходами с целью снижения себестоимости;
- расширение предоставляемых услуг в рамках существующей деятельности;
- новые направления рекламной и маркетинговой политики.

Риск ликвидности.

Риск ликвидности состоит в отсутствии способности своевременно погашать свои обязательства. По состоянию на 31.12.2025 данный риск в Обществе отсутствует.

Общество управляет своей ликвидностью таким образом, чтобы обеспечить наличие достаточных средств, необходимых для погашения своих обязательств с тем, чтобы избежать необоснованных убытков и негативного влияния на репутацию.

Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств и заемных ресурсов, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений, и расходов. Общество проводит мониторинг платежей поставщикам и подрядчикам. Существуют процедуры контроля сроков оплаты поставщикам. Общество осуществляет строгий контроль над погашением дебиторской задолженности.

Валютный риск.

Валютный риск - это риск понесения убытков в связи с негативными изменениями валютных обменных курсов в отношении активов и обязательств организации. У Общества отсутствует валютный риск ввиду отсутствия договоров, выраженных в иностранной валюте.

Рост кредитных ставок.

В рамках осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество привлекает заёмные средства. Повышение ключевой ставки ЦБ РФ, нестабильность на финансовых рынках приводит к увеличению процентных ставок по отдельным кредитам ввиду наличия в договорах прав банка увеличить ставку в одностороннем порядке. В целях снижения процентных рисков Общество прибегает к следующим мерам:

- Заключение долгосрочных соглашений о возобновляемых кредитных линиях со значительным лимитом заимствования и установленным ограничением максимальной процентной ставки по кредиту в зависимости от ставки рефинансирования ЦБ РФ;

- Отбор финансовых организаций для оказания услуг путем проведения открытых конкурентных процедур, что позволяет привлекать заёмные средства на наиболее выгодных для Общества условиях.

Налоговый риск

К условным фактам хозяйственной жизни можно отнести влияние существующей налоговой системы, которая характеризуется частым изменением нормативной базы, принятием официальных документов и судебных решений, которые во многих случаях содержат нечеткие, противоречивые формулировки, открытые для неоднозначного толкования, что позволяет налоговым органам в спорных случаях налагать и взимать штрафные санкции и пени.

ЧИСТЫЕ АКТИВЫ. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 величина чистых активов превышает величину уставного капитала, что соответствует требованиям законодательства:

Отчетная дата	Чистые активы (расчет ЧА прилагается)	Уставный капитал
31.12.2025	1 339 тыс. руб.	10 тыс. руб.
31.12.2024	1 622 тыс. руб.	10 тыс. руб.
31.12.2023	1 601 тыс. руб.	10 тыс. руб.

Общество не имеет намерений ликвидироваться и будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем (в течение 12 месяцев после 31.12.2025.) ввиду наличия действующих долгосрочных договоров подрядных работ и оказания услуг. Также заключаются новые договоры. Материальные ресурсы для исполнения договоров у Общества имеются.

Общество не планирует прекращать свою деятельность (полностью или в какой-либо ее части).

В 2025 деятельность Общества велась под влиянием комплекса факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на деятельность участников рынка, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.

С учетом информации, доступной на данный момент, возможное влияние названных событий как на экономику РФ в целом, так и на ее отдельные отрасли не поддается какому-либо прогнозу. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Общества с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует. Общество внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

По мнению руководства, с учетом специфики деятельности Общества, указанные выше события и условия не приводят к значительным сомнениям в способности Общества непрерывно продолжать деятельность.

Руководство Общества предпринимает надлежащие меры для обеспечения устойчивой и непрерывной деятельности.

Финансовое состояние Российского рынка в значительной степени зависит от состояния мировой экономики, подвергаемой в 2025 году угрозе мирового экономического кризиса.

В связи с этим заранее предусмотреть и достоверно оценить риски, которые могут возникнуть и повлиять на российскую экономику в целом и на финансовое положение Общества в частности не представляется возможным.

Руководство Общества предпринимает все возможные действия для укрепления финансового положения Общества и развития деятельности.

ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

Генеральный директор _____ / Китаев М.А./