Общество с ограниченной ответственностью «Интеллектуальный капитал»

Адрес: 129075, Москва г, Новомосковская ул, дом № 1, оф.5Б,
ИНН 7717542722 КПП 771701001

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Организация:	ООО "Интеллектуальный капитал"
Идентификационный номер налогоплательщика	7717542722
Форма собственности:	частная
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
Единицы измерения:	тыс. руб.

1. Основные виды экономической деятельности

Основным видом деятельности является Разработка компьютерного программного обеспечения, код ОКВЭД 62.01. Организация получала основной доход за 2025 год от реализации услуг по обработке документов, что раскрыто в разделе «Выручка».

2. Учетная политика

2.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными стандартами.

ООО «Интеллектуальный капитал» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.11 №402-ФЗ.

Аудит бухгалтерской отчетности за предшествующие периоды не проводился. Организация обязательному аудиту не подлежит.

2.2. ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения

(погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.
Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности (см. п. 2.4. настоящих Пояснений).

2.3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

2.3.1. Изменение учетной политики Организации, обусловленное изменением законодательства

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части:

- представления бухгалтерской отчетности;
- изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности: показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, создание и восстановление резерва, отклонения при покупке и продаже валюты, результат списания дебиторской и кредиторской задолженности) зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто);
- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.4. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к количественной существенной относится информация о показателях отчетности:

- десять и более процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса.
- пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, по выручке и прочим доходам (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.).

2.5. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 года и 31декабря 2023 года.

2.6. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.
Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что

погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Организация приняла решение не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками нематериальных активов (п. 4 ФСБУ 14/2022), но имеющих стоимость ниже 100 000,00руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие виды и группы нематериальных активов:

- компьютерное программное обеспечение;
- базы данных;
- произведения науки, литературы и искусства;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- приобретенные товарные знаки и знаки обслуживания;
- секреты производства (ноу-хау);
- селекционные достижения;
- лицензии и разрешения;.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Все группы объектов нематериальных активов после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. Срок полезного использования невозможно надежно определить, если анализ всех уместных факторов указывает на отсутствие предсказуемых ограничений периода, на протяжении которого, как ожидается, этот актив будет создавать для организации чистые денежные притоки. До начала фактического применения полученных результатов исследований и разработок (НИОКР) соответствующие объекты считаются объектами нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования в рамках ежегодной инвентаризации, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Начисление амортизации объекта нематериальных активов с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета. Начисление амортизации для объектов нематериальных активов производится линейным способом. Организация применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета, поэтому не проводит тесты на обесценение.

На 31 декабря 2025 года у Организации отсутствовали объекты нематериальных активов.

2.8. УЧЕТ РАСХОДОВ НА НИОКТР

Затраты, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (НИОКТР), отражаются в бухгалтерском учете Общества с подразделением на затраты, относящиеся:
а) к стадии исследований, то есть стадии выполнения уникальных изысканий, целью которых является получение новых научных или технических знаний и достижений,
б) к стадии разработок, то есть стадии применения результатов стадии исследований или иных знаний для планирования и проектирования производства новых или значительно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем, услуг до начала их производства в коммерческих целях или использования.
Фактические затраты, относящиеся к стадии разработок, признаются капитальными вложениями в объект нематериальных активов при соблюдении условий, установленных пунктами 6 и 17.3 ФСБУ 26/2020. В ином случае затраты признаются расходами периода, в котором они были понесены.
На 31 декабря 2025 года у Организации отсутствовали расходы на НИОКТР.

2.9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:

- объекты основных средств, включая:

- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- машины и оборудование;
- производственный и хозяйственный инвентарь.

- капитальные вложения в основные средства:

- незавершенное строительство и капитальные вложения, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств;
- оборудование, требующее монтажа.

Группы основных средств, капитальные вложения раскрываются обособленно в бухгалтерском балансе в случае существенности (подп. (е) п.69 ФСБУ 4/2023)
Организация признает активы в качестве объектов основных средств с лимитом стоимости в размере не более 100 тыс. руб. за единицу, при этом существенность информации о таких активах не должна превышать за отчетный период 10 % от статьи «Основные средства». Затраты на приобретение, создание активов менее установленного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены, в случае соблюдения уровня существенности. Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации.
После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.
Принятые Организацией сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	**Сроки полезного использования (мес.)**	
	2025 год	**2024 год**
Офисное оборудование	25	25
Производственный и хозяйственный инвентарь	61	61

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы.
Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;

• ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
• ожидаемая сумма поступлений не является существенной.

Ожидаемая сумма не является существенной, если она составляет менее 10% от стоимости объекта основных средств.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

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

Организация применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета, поэтому не проводит тесты на обесценение и не признает право пользования активом (ППА).

2.10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- займы, предоставленные другим организациям;
- приобретенные права в рамках уступки права требования;
- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций..

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам, разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются способом средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются свернуто в составе либо прочих доходов, либо прочих расходов.

Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Организация применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета, поэтому не проводит тесты на обесценение.

2.11. ЗАПАСЫ

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, Организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы признаются по фактической себестоимости.
При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по ФИФО.
Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.
Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, учитывается в составе запасов и единовременно списывается в расходы в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам. Специальные инструменты, специальное оборудование и спецодежда учитываются в составе основных средств, если срок эксплуатации превышает 12 месяцев и лимит по стоимости превышает лимит, установленный для основных средств. Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, а также стоимость специальной оснастки и специальных инструментов погашается линейным способом. Специальные инструменты, специальное оборудование и спецодежда списываются единовременно в расходы текущего периода без отнесения их к запасам, если срок эксплуатации превышает 12 месяцев, но лимит по стоимости не превышает лимит, установленный для основных средств.

2.12. УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ К ПРОДАЖЕ

Объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже, Общество не переклассифицирует в долгосрочный актив к продаже (ДАП), а продолжает вести его учёт в общеустановленном ФСБУ 6/2020 порядке.

2.13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные)
- денежные средства, размещенные в рамках сделок обратного РЕПО на срок не более 92 (девяноста двух) дней;
- депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 (девяносто двух) дней, при соблюдении следующих условий:
  - денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);
  - досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;
  - отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей.

Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных Организации к истребованию с депозита, применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств, не считается.
Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств.

По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.
Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств Организации в рублях с учетом пересчета по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на начало и конец отчетного периода.
В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте организация в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте организация в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.
В отчете о движении денежных средств представляются свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки, связанные с перечислением денежных средств в депозиты и возвратом денежных средств из депозитов со сроком размещения до 12 месяцев;
- расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций;
- результат по курсовому эквиваленту в рублях по операциям покупки-продажи валюты, конвертирования валюты, перевода валюты со счета на счет;
- денежные потоки, связанные с выдачей и возвратом займа в рамках кэш-пулинга, в связи с быстрым оборотом и коротким сроком возврата денежных средств;
- денежные потоки в виде отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса;
- денежные потоки, связанные с возвратом денежных средств от покупателей и поставщикам;
- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги).

2.14. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками). Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой. Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.
Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. При

квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.
Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.15. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками. Добавочный капитал отсутствует, резервный капитал не создается.

2.16. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

При привлечении Обществом заемных средств путем выдачи векселей с процентами, сумма причитающихся к оплате процентов на вексельную сумму учитывается в составе прочих расходов равномерно в течение периода погашения векселя. Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов относятся на прочие расходы единовременно в периоде, к которому относятся.
Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

2.17. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Организация применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета, поэтому не ведет учет по ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций».

2.18. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

2.18.1. Признание доходов

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:

- 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.

Способом определения стоимости продукции (товаров), переданной Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, является исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет величину выручки при исполнении аналогичной обязанности передать продукцию (товары).

Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, и (или) прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и (или) от участия в уставных капиталах других организаций включаются в выручку.

Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности прочие доходы и связанные с ними прочие расходы, возникшие в результате аналогичных по характеру операций, отражаются развернуто, за исключением:

- операций по покупке/продаже иностранной валюты;
- курсовых разниц по операциям в иностранной валюте;
- отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса;
- доходов и связанных с ними расходов от продажи и прочего выбытия основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;
- доходов и связанных с ними расходов от реализации прав требования;
- доходов и связанных с ними расходов от начисления и восстановления резервов и оценочных обязательств;
- доходов и связанных с ними расходов от исправительных записей прошлых лет;
- результаты инвентаризации запасов;
- штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий договоров;
- иных видов прочих доходов и расходов, если соответствующие правила учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

2.18.2. Признание расходов

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.
Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.
Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.
Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности
Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.
Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.
Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.
Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления).
Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления).

2.19. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Организация применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета, поэтому не рассчитывает и не отражает оценочные обязательства.

2.20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Организация признает событием после отчетной даты факт (факты) хозяйственной деятельности, который (которые) оказал (оказали) или может (могут) оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации и который (которые) имел (имели) место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год. Для определения существенных событий после отчетной даты используется критерий существенности, указанный в п.2.4. настоящих Пояснений.

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Данные раскрыты в приложении №1 к настоящим пояснениям

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Данные раскрыты в приложении №1 к настоящим пояснениям

3.3. Прочая существенная информация о капитальных вложениях в основные средства и основных средствах

Все объекты основных средств и капитальных вложений после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Ликвидационная стоимость у основных средств отсутствует. Индикаторы, свидетельствующие об изменении ликвидационной стоимости, в 2025 году Обществом не выявлены. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов
Данные раскрыты в приложении №1 к настоящим пояснениям

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности
Данные раскрыты в приложении №1 к настоящим пояснениям
5.2. Прочая существенная информация о дебиторской задолженности
Вся задолженность подтверждена и не является просроченной, резерв по сомнительной задолженности.

6. Обязательства

6.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)
Данные раскрыты в приложении №1 к настоящим пояснениям
6.2. Прочая существенная информация об обязательствах
Вся задолженность подтверждена и не является просроченной.
Оценочные обязательства не рассчитывались и не отражались.
Расходы по начисленным процентам по договорам кредита и займа отсутствуют, поскольку в течение 2025г. были заключены беспроцентные договоры займа. В 2025 году ООО «Интеллектуальный капитал» государственной помощи не получало.

7. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка за отчетный период 2025г. составила 12 475 тыс.руб., географический регион реализации услуг - г.Москва. Основная выручка сформирована услугами по обработке документов. По сравнению с 2024г. выручка увеличилась на 14,5%.

8. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	175	149
Отчисления на социальные нужды	53	44
Амортизация	59	59
Прочие затраты	11 906	9 472
Итого по элементам	12 193	9 724
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	12 193	9 724

Управленческими расходами признаются затраты на нужды управления и другие общехозяйственные затраты, не связанные непосредственно с производственной деятельностью и обусловленные административной и управленческой деятельностью Общества. Для целей формирования Обществом финансового результата от обычных видов деятельности управленческие расходы ежемесячно в полной сумме признаются расходами по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы за 2025г. составили 287 тыс.руб., в т. ч.:

- затраты на оплату труда 175 тыс.руб.
- отчисления на социальные нужды 53 тыс.руб.
- амортизация 59 тыс.руб.

Управленческие расходы за сопоставимый период 2024г. составили 252 тыс.руб., в т.ч.:

- затраты на оплату труда 149 тыс.руб.
- отчисления на социальные нужды 44 тыс.руб.
- амортизация 59 тыс.руб.

Прочие расходы за 2025г. составили 57 тыс.руб., в т. ч.:

- расходы на услуги банков 57 тыс.руб.

Прочие расходы за сопоставимый период 2024г. составили 35 тыс.руб., в т.ч.:

- расходы на услуги банков 35 тыс.руб.

9. Иная информация

9.1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Интеллектуальный капитал»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «Интеллектуальный капитал»

Адрес (место нахождения) юридического лица: 129075, Москва г, Новомосковская ул, дом 1, корпус 5, офис 5Б

Сведения об образовании юридического лица:
ООО «Интеллектуальный капитал» зарегистрировано МИФНС №46 по г. Москве 17.10.2005г, основной государственный регистрационный номер 1057748650211, свидетельство о постановке на учет юридического лица 77 № 004692881.
Применяемая система налогообложения - УСН.

Общее собрание участников является высшим органом управления Организации. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Организации.
В соответствии с Уставом Общества Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества и решает все вопросы, которые не отнесены Уставом и законом к компетенции Общего собрания Участников Общества.
Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством и Уставом.

Генеральным директором и ответственным за организации бухгалтерского учета является Родионов Игорь Александрович, избран Генеральным директором Общества Решением участников №3 от 01.12.2009 г., срок полномочий согласно п.8.1 Устава ООО «Интеллектуальный капитал» составляет 3 года. Каждые три года полномочия генерального директора продлеваются, на данный момент полномочия продлены до 01 декабря 2027г. Главным бухгалтером Общества является Родионов Игорь Александрович.
На конец отчетного года в организации работало 1 человек, среднесписочная численность текущего года составила 1 человек, за 2024г. среднесписочная численность составила 1 человек, за 2023г. среднесписочная численность составила 3 человека.

9.1.2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ДОЛЯХ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ

Уставный капитал ООО «Интеллектуальный капитал» (далее – Общество) составляет 10 000,00 рублей. Единственным участником и бенефициаром Общества является гражданин РФ Гладких-Родионов Максим Александрович.
Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. составил: 100%.

9.1.3. СОСТОЯНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

Показатели	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Уставный капитал, тыс. руб.	10	10	10
Чистые активы, тыс. руб.	203	1 210	188
Соотношение уставного капитала к чистым активам, в %	4,93	0,83	5,32

Чистые активы Общества на 31.12.2025 в 20,3 раз превышают уставный капитал.

9.1.4. СУММА ДИВИДЕНДОВ, НАЧИСЛЕННЫХ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

Информация о дивидендах раскрывается в отчетности как события после отчетной даты. По итогам 2024 года и 2025 года прибыль не распределялась. На момент формирования бухгалтерской отчетности за 2025г. решения о выплате дивидендов не принято.

9.1.5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, что сопряжено с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для организаций, ведущих бизнес в Российской Федерации.
Начиная с 2014 года Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали ограничительные меры экономического характера в отношении ряда российских физических и юридических лиц. 24 февраля 2022 году началась спецоперация РФ в Украине. В феврале-марте 2022

года и в дальнейшем Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России. Данные обстоятельства привели к падению курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России. С учетом прошедших 2022г., 2023г., 2024г. и 2025г. можно сказать, что значительного влияния данное событие не оказало. Расчетную оценку финансового влияния данного события провести не представляется возможным. Оценить последствия возможных дополнительных ограничительных мер в долгосрочной перспективе представляется затруднительным. По оценкам руководства Общества описанные обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности Общества.

ООО «Интеллектуальный капитал» подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности ООО «Интеллектуальный капитал» за 2025 год. ООО «Интеллектуальный капитал» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем (свыше 12 месяцев после отчетного периода), намерение ликвидации или существенного сокращения деятельности отсутствует.

Прочие события после отчетной даты 31 декабря 2025 года, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «Интеллектуальный капитал», отсутствуют.

Родионов И.А.
Генеральный директор
ООО «Интеллектуальный капитал»
28 февраля 2026г.

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	342	(254)	-	-	-	(59)	-	-	-	-	-	342	(313)
	За 2024 г.	342	(195)	-	-	-	(59)	-	-	-	-	-	342	(254)
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	44	(44)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	44	(44)
	За 2024 г.	44	(44)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	44	(44)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	298	(210)	-	-	-	(59)	-	-	-	-	-	298	(269)
	За 2024 г.	298	(152)	-	-	-	(59)	-	-	-	-	-	298	(210)

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	29	88	147
в том числе: Офисное оборудование			
Производственный и хозяйственный инвентарь	29	88	147
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение				
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	11 906	(11 906)	-	-	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	9 472	(9 472)	-	-	X	-	-
в том числе:										
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	11 906	(11 906)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	9 472	(9 472)	-	-	-	-	-

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 303	-	1 259	-	(1 297)	-	-	-	1 265	-
	За 2024 г.	24	-	1 297	-	(18)	-	-	-	1 303	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	828	-	760	-	(828)	-	-	-	760	-
	За 2024 г.	-	-	828	-	-	-	-	-	828	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	465	-	499	-	(465)	-	-	-	499	-
	За 2024 г.	-	-	465	-	-	-	-	-	465	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	4	-	-	-	(4)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	18	-	4	-	(18)	-	-	-	4	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	6	-	-	-	-	-	-	-	6	-
	За 2024 г.	6	-	-	-	-	-	-	-	6	-
Итого	За 2025 г.	1 303	-	1 259	-	(1 297)	-	-	X	1 265	-
	За 2024 г.	24	-	1 297	-	(18)	-	-	X	1 303	-

6. Обязательства

6.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	211	1 057	-	(100)	-	-	1 168
	За 2024 г.	271	104	-	(164)	-	-	211
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	580	-	-	-	-	580
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	23	-	-	(23)	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	100	-	-	(100)	-	-	-
	За 2024 г.	-	100	-	-	-	-	100
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	107	15	-	-	-	-	122
	За 2024 г.	202	-	-	(95)	-	-	107
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	4	2	-	-	-	-	6
	За 2024 г.	-	4	-	-	-	-	4
Расчеты по выплате дохода участникам (учредителям)	За 2025 г.	-	460	-	-	-	-	460
	За 2024 г.	63	-	-	(63)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	211	1 057	-	(100)	-	X	1 168
	За 2024 г.	271	104	-	(164)	-	X	211