Пояснения
к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственостью
«Производственно-коммерческая компания
«ИНТЕРПРОД»

за 2025 год

I. Общие сведения

1.1. Информация об отчетности

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственостью «Производственно-коммерческая компания «ИНТЕРПРОД» (далее – Общество) за 2025 год, сформированной в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

1.2. Информация об Обществе

Полное наименование Общества с ограниченной ответственостью «Производственно-коммерческая компания «ИНТЕРПРОД».

Сокращенное наименование: ООО «ПКК «ИНТЕРПРОД».

Общество образовано 22.02.2008 г. и зарегистрировано за основным государственным регистрционным номером (ОГРН) 1082721001329, ИНН/КПП 2721156745/272101001.

Юридический адрес: 680013, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Лермонтова, д. 52, офис 4.

Почтовый адрес: 680017, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Лермонтова, д. 52, офис 4.

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб.

Основным видом деятельности Общества согласно ЕГРЮЛ является Торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных (ОКВЭД 46.21.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Формирование совета директоров или иного коллегиального органа не предусмотрено.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган – Директор.

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

При формировании показателей отчетности, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными. Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности. 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 за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

При формировании бухгалтерской отчетности Общество не допускало отступлений от установленных правил.

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовующий на дату совершения операции в иностранной валюте.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные и прочие обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.4. Нематериальные активы

При отнесении объектов в состав нематериальных активов с 2024 году Общество следует критериями, перечисленными в Приказе Минфина России от 30.05.2022 N 86н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" (обязателен к применению с 01.01.2024 г.).

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, имеющих стоимость за единицу ниже 100 тыс. руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным способом.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы не отражены – по состоянию на 01.01.2025г. и 31.12.2025г. нет объектов, отвечающих критериям ФСБУ 14/2022.

2.5. Основные средства и капитальные вложения

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость более 100 тыс. руб.

Если стоимость не превышает установленного лимита, актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление), с учетом требований бухгалтерского законодательства РФ.

Общество не переоценивает основные средства. Учет ведется по первоначальной стоимости.

Амортизация основных средств

Амортизация основных средств начисляется ежемесячно линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта. Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта, либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Не подлежат амортизации:

- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки).

Ликвидационной стоимостью основного средства считается величина, которую Общество получило бы в случае его выбытия (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие. Объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств принимается равной нулю, если:

а) объект предполагается использовать в течение полного срока эксплуатации, в связи с чем ожидается потребление всего или практически всего полезного потенциала объекта и его стоимость на дату окончания срока полезного использования будет составлять несущественную величину. Ликвидационная стоимость объекта признается несущественной, если она составляет менее 5% от первоначальной стоимости объекта или представляет собой только стоимость металлолома или иных возвратных отходов независимо от их стоимости;

б) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств в конце срока полезного использования, в том числе в связи с тем, что предполагаемые затраты на выбытие, как ожидается, превысят поступления;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть надежно определена.

Инвентаризация основных средств проводится раз в три года.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

В бухгалтерском балансе основные средства не отражены – по состоянию на 01.01.2025г. и 31.12.2025г. нет объектов, отвечающих критериям ФСБУ 6/2020.

2.6. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

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

2.7. Запасы

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты на приобретение таких запасов признаются расходами периода, в котором были понесены.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

При списании запасов их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

В бухгалтерском балансе запасы не отражены – по состоянию на 01.01.2025г. и 31.12.2025г. нет объектов, отвечающих критериям ФСБУ 5/2019.

2.8. Дебиторская задолженность

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

2.9. Уставный капитал

Уставный капитал полностью оплачен. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

2.10. Доходы и расходы

Доходы и расходы Общества подразделяются на доходы и расходы по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы.

Доходы по обычным видам деятельности (выручка) включают в себя:

• доходы от реализации покупных товаров;

• доходы от оказания дополнительных услуг.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

Себестоимость продаж включает балансовую стоимость реализованных товаров.

В составе управленческих отражаются следующие расходы, связанные с управлением организацией:

- заработная плата всех сотрудников организации с отчислениями на социальное страхование (в связи с невозможностью разделения труда сотрудников между процессами заключения и сопровождения сделок);

- амортизация собственных основных средств;

- текущие расходы на содержание основных средств.

В составе коммерческих расходов отражаются расходы, связанные с осуществлением торговой деятельности.

Управленческие расходы и расходы на продажу (за исключением транспортных расходов на доставку товаров до склада организации при их приобретении) ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанныес с продажей товаров и получением выручки.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

III. Раскрытие существенных показателей

3.1. Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Год	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первона-чальная стоимость	накопленное обесценение	поступило	выбыло (погашено)		убытки от обесценения	первона-чальная стоимость	накопленное обесценение
					первона-чальная стоимость	накопленное обесценение			
Долгосрочные - всего	**2025**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
	2024	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Краткосрочные - всего	**2025**	**95**	**-**	**750**	**(755)**	**-**	**-**	**90**	**-**
	2024	**-**	**-**	**475**	**(380)**	**-**	**-**	**95**	**-**
в том числе: депозитные счета	2025	95	-	750	(755)	-	-	90	-
	2024	-	-	475	(380)	-	-	95	-
Итого	**2025**	**95**	**-**	**750**	**(755)**	**-**	**-**	**90**	**-**
	2024	**-**	**-**	**475**	**(380)**	**-**	**-**	**95**	**-**

3.2. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	На 31.12.2025г.			На 31.12.2024г.			На 31.12.2023г.		
	Учтенная по условиям договора	Резерв по сомни-тельным долгам	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Резерв по сомни-тельным долгам	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Резерв по сомни-тельным долгам	Балансовая стоимость
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**125**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**125**
расчеты с поставщиками и подрядчиками	17	-	-	-	-	-	-	-	17
расчеты с покупателями и заказчиками	96	-	-	-	-	-	-	-	96
расчеты по налогам и сборам	4	-	-	-	-	-	-	-	4
расчеты по ЕНС	1	-	-	-	-	-	-	-	1
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	6	-	-	-	-	-	-	-	6
Итого дебиторская задолженность	**125**	**-**	**-**	-	-	-	**-**	**-**	**125**

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Средства в кассе	-	-	-
Денежные средства в рублях на расчетных счетах	7	3	104
Денежные средства в иностранной валюте на банковских счетах	-	-	-
Итого денежные эквиваленты	**7**	**3**	**104**
Итого денежные средства и денежные эквиваленты по бухгалтерскому балансу	**7**	**3**	**104**

3.4. Прочие оборотные активы

В строке 1260 Бухгалтерского баланса отражены расходы будущих периодов (услуг по передаче отчетности в электронном виде) по состоянию на 31.12.2026г. в размере 5 тыс.руб.

3.5. Капитал и резервы

Уставный капитал

Доли Уставного капитала, принадлежащие участникам Общества по состоянию на 31.12.2025г.:

Наименование	Номинальная стоимость доли участника в уставном капитале, руб.	Размер доли в уставном капитале, %
Сигаев Сергей Андреевич ИНН 272336197059	10 000,00	100
Итого	**10 000,00**	**100**

В строке Бухгалтерского баланса 1370 отражена нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) Общества по состоянию на 31.12.2025г. в размере 216 тыс.руб.

3.6. Государственная помощь

Общество не получало государственную помощь в отчетном и предыдущем году.

3.7. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

В 2025 году у Общества отсутсвует выручка в связи с отсутсвием деятельноти.

Расходы по обычным видам деятельности

Виды расходов	За 2025 год	За 2024 год
Расходы на оплату услуг по передаче отчетности в электронном виде	(4)	(3)
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	**(4)**	**(3)**

В 2025 году у Общества отсутсвуют коммерческие и управленческие расходы в связи с отсутсвием деятельноти.

3.8. Проценты к получению

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Проценты по банковским депозитам	13	7
Иные проценты к получению	-	-
Итого по строке 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах	**13**	**7**

3.9. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	За 2025 год		За 2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Ведение счета, РКО	-	(10)	-	(8)
Итого прочие доходы/расходы	**-**	**(10)**	**-**	**(8)**

Руководитель _____ С. А. Сигаев 26 марта 2025 года