

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ИНТЕРКЕМ»
143989, Московская обл., г. о. Балашиха, г. Балашиха, мкр. Железнодорожный
ул. Маяковского, д.12, офис 420
ОГРН 1225000081338 ИНН 5012108047 КПП 501201001**

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ИНТЕРКЕМ»
за 2025 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ИНТЕРКЕМ» (далее по тексту «Общество», «Компания», ООО «ИНТЕРКЕМ», «Организация»), за 2025 год, подготовленной в соответствии с федеральными стандартами/положениями по бухгалтерскому учету в Российской Федерации.

Отчетность составлена исходя из принципа (допущения) непрерывности деятельности.

Числовые показатели приведены в тысячах рублей, если не указано иное в части отдельной информации.

1. Общие сведения об организации

ООО «ИНТЕРКЕМ» юридическое лицо по законодательству Российской Федерации, зарегистрировано МИФНС №23 по Московской области, о чем свидетельствует присвоенный номер ОГРН 1225000081338 от 01.08.2022г., ИНН 5012108047 КПП 501201001, ОКПО 77946259 .

Адрес (место нахождения) постоянно действующего исполнительного органа: 143989, Московская обл, г.о. Балашиха, г Балашиха, мкр. Железнодорожный, ул Маяковского, д. 12, офис 420.

Фактический адрес: 143989, Московская обл, г.о. Балашиха, г Балашиха, мкр. Железнодорожный, ул Маяковского, д. 12, офис 420.

Обособленные подразделения, не имеющее отдельного баланса, расчетного счета и поставлены на налоговый учет по месту нахождения:

- 111250, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Лефортово, ул Красноказарменная, д. 9, ком. 4-22;
- 143985, Московская обл, г.о. Балашиха, ш Новомилетское, д. 3В;
- 192029, Город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Невская застава, ул Профессора Качалова, д. 3, литера Ж;
- 171360, Тверская область, м.о. Старицкий, г Старица, ш Ржевское, д. 3.

Единственный участник общества и генеральный директор в одном лице, владеющий 100% уставного капитала – Резидент РФ Поляков Борис Михайлович ИНН 772123123200.

Уставный капитал – 500 тыс. рублей.

Основной вид деятельности:

- 1) Торговля оптовая пластмассами и резиной в первичных формах (ОКВЭД 46.76.3);

Дополнительный обычный вид деятельности:

- 2) Производство пластмассовых изделий для упаковывания товаров (ОКВЭД 22.22).

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- [Положение](#) по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.
- [Положение](#) по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.
- [Положение](#) по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.
- [Положение](#) по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

2. Организация бухгалтерского учета и организационные положения учетной политики

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера. Бухгалтерский учет ведется в автоматизированной форме, с применением программного обеспечения «1С8 КА».

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность.

Организация, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Учетная политика Общества по бухгалтерскому учету на 2025 год утверждена Приказом №1-УП/28/12 от 28 декабря 2023 г.

Изменения в учетной политики применяются с 01.01.2025 года в связи с началом обязательного применения отчетности за 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н.

Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется по решению собственника и генерального директора, для банков, инвесторов и по требованию контролирующих, судебных государственных органов.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за первый квартал, полугодие, 9 месяцев отчетного года.

Состав годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах:

Бухгалтерский баланс составляется по форме, утвержденной приказом Минфина России от 04.10.2023г. №157н, в редакции приказа Минфина России от 07.11.2025г. №159н, и корректируется при необходимости в зависимости от наличия и/или отсутствия отдельных показателей.

Отчет о финансовых результатах составляется по форме, утвержденной приказом Минфина России от 04.10.2023г. №157н, в редакции приказа Минфина России от 07.11.2025г. №159н, и корректируется при необходимости, исходя из имеющихся данных (п. п. 26, 62 ФСБУ 4/2023).

Пояснения, составляются в свободной форме, с учетом объема информации, приведённой в п. 54 ФСБУ 4/2023п и корректируются при необходимости, исходя из имеющихся у организации данных.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

3.1. Основные средства (строка 1150)

Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

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

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

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 60 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 60% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

Наличие и движение основных средств за 2025г.

Наименование показателя	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства - всего	15 485	(2 996)	421	(5 477)	1 278	(2 303)	10 430	(4 021)
в том числе:								
Транспортные средства	6 083	(2 076)	-	-	-	(1 022)	6 083	(3 099)
Здания	5 477	(776)	-	(5 477)	1 278	(502)	-	-
Другие виды основных средств	708	(13)	190	-	-	(119)	898	(132)
Машины и оборудование (кроме	2 632	(41)	231	-	-	(505)	2 864	(546)
Производственный и хозяйственный инвентарь	585	(90)	-	-	-	(155)	585	(245)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете 01.03 "Арендованное имущество".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты.

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

Сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным обязательствам, составили **102 тыс.руб.** и включена в отчет о финансовых результатах в общую сумму по строке 2350 «Прочие расходы».

Наличие и движение прав пользования активами за 2025г.

	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
Наименование показателя	фактическая стоимость	накопленная амортизация	выбыло		фактическая стоимость	накопленная амортизация
			фактическая стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами -всего	5 477	(776)	(5 477)	1278		
в том числе:						
Права пользования активами по договорам аренды помещений	5 477	(776)	(5 477)	1278		

3.2. Запасы (строка 1210)

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально количеству всей поставленной партии.

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способом ФИФО). Оценка товаров, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения товаров.

Тара учитывается по фактической себестоимости на счете 41 "Товары", учетные цены не применяются.

Резерв под обесценение материалов, товаров, НЗП, готовой продукции не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

Наличие и движение запасов за 2025г.

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		поступило	выбыло	
	себе-стоимость	себестоимость поступления	себестоимость выбытия	себестоимость
Запасы - всего	191 461	719 214	(731 899)	178 776
в том числе:				
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	28 075	159 678	(170 190)	17 563
Готовая продукция	7 112	201 514	(186 778)	21 848
Товары для перепродажи	156 275	358 022	(374 932)	139 365

3.3. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)

3.3.1. Дебиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются каждой стороной в своей бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными.

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. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

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. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Наличие и движение дебиторской задолженности за 2025г.

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			поступление	выбыло			
	учтенная	резерв по сомнительным долгам	учтенная	погашение	восстановление резерва	учтенная	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	26 007	-	766 847	(779 583)	-	13 271	-
в том числе:							
Расчеты с покупателями и заказчиками	3 234	-	490794	(491 873)	-	2 155	-
Авансы выданные	21 627	-	274 483	(286 853)	-	9 258	-
Прочая	1 145	-	1070	(857)	-	1 358	-
Займы выданные	-	-	500	-	-	500	-

3.4. Краткосрочные заемные средства (строка 1510)

В 2025 году вся сумма начисленных процентов по заемным средствам учтена в составе прочих расходов и включена в отчет о финансовых результатах в общую сумму по строке 2350 «Прочие расходы» в сумме 4 328 тыс. рублей.

В связи с изменением учетной политики с 01.01.2025 года с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» в составе краткосрочных обязательств представляется (п. 19 ФСБУ 4/2023) часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

3.5. Кредиторская задолженность (строки 1510 и 1520).

Расчеты с кредиторами отражаются каждой стороной в своей бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными.

Кредиторская задолженность по авансам, полученным от покупателей отражается в бухгалтерском балансе в полной сумме.

Наличие и движение кредиторской задолженности за 2025г.

Наименование показателя	Изменения за период				
	Остаток на начало года	поступление		выбыло	Остаток на конец периода
		учтенная	проценты по займам	погашение	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	175 123	671 091	4 328	(718 812)	131 731
в том числе:					
расчеты с поставщиками и подрядчиками	118 453	381 184	-	(421 608)	78 029
авансы полученные	1 960	273 556	-	(273 712)	1 804
расчеты по налогам и взносам	6 710	1 352	-	(1 547)	6 515
кредиты	-	-	-	-	-
займы	48 000	15 000	4 328	(21 945)	45 383

3.6. Оценочные обязательства (строка 1550)

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков по состоянию на промежуточную отчетную дату определяется следующим образом:

В течение года ежемесячно путем умножения фактической суммы расходов на оплату труда за месяц (с учетом страховых взносов) на процент отчислений в резерв.

Процент отчислений в резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на конец отчетного года определяется следующим образом:

На конец отчетного периода, перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится инвентаризация резерва предстоящих расходов на оплату отпусков.

Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска:

- превышает фактический остаток неиспользованного резерва на конец года, то сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда;
- оказывается меньше фактического остатка неиспользованного резерва на конец года, то отрицательная разница подлежит включению в состав внереализационных доходов.

Наличие и движение оценочных обязательств в 2025г.

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		признано	списано	
Оценочные обязательства - всего	1 407	5 022	(4 318)	2 111
в том числе оценочные обязательства по оплате отпусков	1 407	5 022	(4 318)	2 111

3.7. Доходы и расходы (строки 2110 и 2120)

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров, работ, услуг и готовой продукции. Остальные доходы являются прочими доходами.

Выручка от продаж для целей бухгалтерского учета признается по мере отгрузки товара и подписания покупателями приемочных документов, подтверждающих получение и приемку ими отгруженного Обществом товара.

Анализ сравнительных показателей формирования валовой прибыли

Показатель	2025 год	2024 год	Тем роста «+» /уменьшения «-» на 31.12.2025
Выручка от продажи товаров несобственного производства	447 932	517 832	- 13,5%
Выручка от продажи готовой продукции собственного производства	217 530	255 649	- 14,9%
ИТОГО Выручка	665 462	773 481	- 14,1%
Себестоимость реализованных товаров	(561 697)	(658 273)	- 14,7%
Валовая (маржинальная) прибыль	103 765	115 208	- 9,9%

Себестоимость продаж включает в себя покупную стоимость реализованных товаров, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу.

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Оценка готовой продукции, находящейся на складе (в иных местах хранения) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последней по времени изготовления готовой продукции.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

Коммерческие расходы по статьям затрат

Статья затрат	За 2025 год	За 2024 год	Тем роста «+» /уменьшения «-» на 31.12.2025
Затраты на рекламу	79		100%
Затраты на оплату труда и страховые взносы	51 922	32 321	61 %
Командировочные расходы	457	611	- 25%
Аренда помещений склада, офиса, а/машин и оборудования	14 249	16 269	- 12%
Расходы на It технологии	1 765	1 360	30%
Транспортные расходы	3 846	4 264	- 10%
Услуги связи и интернет	2 125	1 295	64%
Коммунальные услуги и обслуживание коммуникаций	563	270	109%
Списание материалов, ГСМ и хозяйственного инвентаря	2 031	2 166	- 6%
Информационно-консультационные услуги	542	485	12%
Амортизация	1 366	1 166	17%
Прочие коммерческие расходы	657		100%
ИТОГО	79 593	60 206	32%

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

Общехозяйственные расходы по статьям затрат

Статья затрат	За 2025 год	За 2024 год	Тем роста «+» /уменьшения «-» на 31.12.2025
Транспортные расходы	1 867	1 929	- 3,2%
ИТОГО	1 867	1 929	- 3,2%

3.8. Прочие доходы и расходы (строки 2340 и 2350)

Прочие доходы в отчете о финансовых результатах за 2025 год представлены:

Вид прочих доходов	2025 год	2024 год
Курсовые разницы	436	4 604
Проценты по депозитам в банке	5 939	2 986
Списание кредиторской задолженности перед поставщиком в связи с поставкой бракованного товара		7 803
Себестоимость возвращенного товара от покупателя	228	4 550
Прочие	5	93
ИТОГО	6 608	20 036

Прочие расходы в отчете о финансовых результатах за 2025 год представлены:

Вид прочих расходов	2025 год	2024 год
Курсовые разницы	2 789	3 604
Проценты по займам	4 328	3 719
Проценты по арендным обязательствам	102	887
Представительские расходы	154	139
Информационно-консультационные услуги	190	
Аренда офиса	4 365	
НДС, начисленный за счет собственных расходов		1 657
Корректировка выручки в связи с возвратом товара от покупателя	258	5 075
Услуги банка	1 247	1 204
Транспортный налог	59	60
Прочие	27	75
ИТОГО	13 518	16 420

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах) производится на конец месяца, на дату совершения операции в иностранной валюте, на отчетную дату.

Генеральный директор _____Поляков Б.М. Дата составления:31.03.2026г.