Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Интелклин»

за 2025 год

1. Основные сведения

1.1. Информация об организации.

1.1.1. ООО «Интелклин» зарегистрировано в ИФНС № 46 по г. Москве 09.12.2010г.

1.1.2. Юридический адрес: 129323, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Свиблово, ул Снежная, д. 26. ИНН 7715841999 КПП 771601001.

1.1.3. Уставный капитал организации: 10 000 (десять тысяч) рублей, оплачен полностью.

1.1.4. Генеральный директор Корабельский Иван Павлович.

1.1.5. Главный бухгалтер Французан Анна Андреевна.

1.1.6. Количество учредителей: одно юридическое лицо ООО «ТКФ» Корпас» (100%).

1.1.7. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде – 46.44.2 Торговля оптовая чистящими средствами.

1.1.8. Среднесписочная численность сотрудников:

на 31 декабря 2025г.	на 31 декабря 2024г.	Прирост (+-)
20	16	+ 4

1.1.9. Фонд оплаты труда:

2025г.	2024г.	Прирост (+-)
24 180 520,80 руб.	18 668 831,27 руб.	+ 5 511 689,53 руб.

2. Информация об учетной политике

2.1. Информация об учетной политике.

2.1.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», утверждённым

приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н. В состав бухгалтерской отчётности за 2025 год входит: бухгалтерский баланс, отчёт о финансовых результатах (ОФР), отчёт об изменениях капитала (ОИК), отчёт о движении денежных средств (ОДДС); пояснения к балансу и ОФР.

2.1.2. Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008.

2.1.3. Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

2.1.4. Перед составлением годовой бухгалтерской отчётности организация проводит инвентаризацию активов и обязательств, согласно федеральным стандартам бухгалтерского учёта ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Цель инвентаризации — обеспечить достоверность бухгалтерских данных и годовой бухотчётности. Проверяются: активы — основные средства, запасы, финансовые вложения, дебиторская задолженность; обязательства — кредиторская задолженность, займы, резервы.

2.1.5. Согласно ФСБУ 4/2023, в бухгалтерском балансе основные средства (ОС) и нематериальные активы (НМА) отражаются по нетто-стоимости. Это означает, что из первоначальной или переоцененной суммы вычитаются накопленная амортизация и накопленное обесценение.

2.1.6. Уровень существенности для составления бухгалтерской отчетности в 2025 г. – 10 %.

3. Нематериальные активы.

3.1.1. Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. № 86н.

3.1.2. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

3.1.3. Организация проводит проверку НМА на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Наличие и движение нематериальных активов (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	Изменения за период		На конец периода	
		поступило	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	275	(9)	275	(9)
	За 2024 г.	-	-	-	-

Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы (тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	266	-

4. Основные средства и капитальные вложения в них.

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

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

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

4.1.3. Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

4.1.4. Организация проводит проверку капвложений в ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

4.1.5. По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом.

4.1.6. Организация в отчетном периоде приобрела 4 автомобиля, общей стоимостью 6 241 666,67 руб. Продано три автомобиля по рыночной стоимости – 1 884 950,84 руб.

Ниже предоставляем табличные части с расшифровкой основных средств на балансе компании, их движение, амортизацию.

Амортизируемые основные средства (тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	114 141	133 488	158 489
в том числе: Здания	70 108	91 728	116 577
Машины и оборудование (кроме офисного)	9 000	10 404	11 260
Транспортные средства	17 084	12 706	11 302
Производственный и хозяйственный инвентарь	17 949	18 649	19 350

Наличие и движение основных средств (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		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.	48 036	(6 276)	6 833	(5 993)	4 132	(2 699)	48 876	(4 843)
	За 2024 г.	49 687	(8 494)	7 570	(9 221)	6 378	(4 159)	48 036	(6 276)
в том числе:									
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	15 847	(5 443)	591	(4 108)	4 108	(1 996)	12 331	(3 331)
	За 2024 г.	18 897	(8 356)	2 599	(5 649)	6 368	(3 455)	15 847	(5 443)
Транспортные средства	За 2025 г.	12 727	(21)	6 242	(1 885)	24	(3)	17 084	-
	За 2024 г.	11 329	(27)	4 971	(3 573)	10	(4)	12 727	(21)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	19 461	(812)	-	-	-	(700)	19 461	(1 512)
	За 2024 г.	19 461	(112)	-	-	-	(700)	19 461	(812)

В конце 2025 года организацией была проведена проверка элементов амортизации объектов основных средств и нематериальных активов (сроков полезного использования, ликвидационной стоимости и способов начисления амортизации).

5. Аренда

5.1.1. Организация применяет ФСБУ 25/2018 по каждому договору аренды, в котором она является арендатором (в отчетном 2025 году их 8). При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде — приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке 18%. Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

5.1.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Наличие и движение прав пользования активами (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	139 937	(48 209)	20 965	(9 891)	5 217	(37 911)	151 012	(80 904)
	За 2024 г.	132 323	(15 746)	8 891	(1 277)	649	(33 113)	139 937	(48 209)

6. Финансовые вложения

6.1.1. Компания имеет финансовые вложения, это активы, которые предоставлены, чтобы получить доход (проценты). Это размещение средств вне основной деятельности в виде предоставленных займов, сроком на 12 месяцев. Что является краткосрочным обязательном и подлежит погашению по окончанию срока. Проценты по таким вложениям также будут погашаться в конце срока. Учет процентов отражается в виде прочего дохода. Порядок учёта финансовых вложений регулирует ПБУ 19/02 «Учёт финансовых вложений» (утверждено приказом Минфина России от 10.12.2002 №126н).

Наличие и движение финансовых вложений (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		первоначальная стоимость	поступило	списано	первоначальная стоимость
				первоначальная стоимость	
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	118 340	207 100	(181 540)	143 900
	За 2024 г.	-	118 340	-	118 340
в том числе: Предоставленные займы	За 2025 г.	118 340	207 100	(181 540)	143 900
	За 2024 г.	-	118 340	-	118 340
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	250 000	330 000	(580 000)	-
	За 2024 г.	-	800 000	(550 000)	250 000
в том числе: Депозитные счета	За 2025 г.	250 000	330 000	(580 000)	-
	За 2024 г.	-	800 000	(550 000)	250 000
Итого	За 2025 г.	368 340	537 100	(761 540)	143 900
	За 2024 г.	-	918 340	(550 000)	368 0

7. Запасы

7.1.1. Организация применяет ФСБУ 5/2019, который устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете информации о запасах организаций.

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

7.1.3. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

7.1.4. Резерв под обесценение запасов на 31.12.2025г. не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Наличие и движение запасов (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения видов запасов	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	
Запасы - всего	За 2025 г.	213 801	540 126	(564 262)	X	189 665
	За 2024 г.	253 396	642 636	(682 232)	X	213 801
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	3 165	(2 725)	110	550
	За 2024 г.	102	1 658	(1 760)	-	-
Товары	За 2025 г.	213 801	536 962	(561 537)	(110)	189 115
	За 2024 г.	253 295	640 978	(680 472)	-	213 1

8. Денежные средства и денежные эквиваленты

8.1.1. Согласно п. 49 ФСБУ 14/2022 отражаем числовые показатели денежных средствах и денежных эквивалентов.

8.1.2. В строке 1250 отражаем информацию об остатках денежных средств. Это денежные средства в рублях в кассе, на счетах в банках. Этот показатель совпадает со строкой 4500 в Отчете о движении денежных средств.

Бухгалтерский баланс		Отчет о движении денежных средств	
Код, показатель	Сумма, тыс. руб.	Код, показатель	Сумма, тыс. руб.
1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», графа «на 31.12.2025»	156 446	4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», графа «за 2025 г.»	156 446

9. Краткосрочные обязательства

9.1.1. Организация имеет полученные краткосрочные займы, отражаемые в бухгалтерском учёте организацией как кредиторская задолженность в сумме, указанной в договоре. Руководствуясь ПБУ 15/2008 «Учёт расходов по займам и кредитам», утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 №107н.

9.1.2. Расходами, связанными с выполнением обязательств по займам, являются проценты, причитающиеся к оплате. Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учёте обособленно от основной суммы обязательства. Входят в состав прочих расходов. Выплата процентов осуществляется в конце срока по заемным средствам.

Наличие и движение полученных займов (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		первоначальная стоимость	поступило	списано	первоначальная стоимость
Полученные займы	За 2025 г.		55 000		55 000
	За 2024 г.				
Проценты	За 2025 г.		381		381
	За 2024 г.				
Итого	За 2025 г.		55 381		55 381
	За 2024 г.				

10. Доходы и расходы

10.1.1. В качестве доходов от обычных видов деятельности признаются: Торговля оптовая чистящими средствами.

10.1.2. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы.

В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов;

10.1.3. Коммерческие расходы, накопленные на счете 90.07 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения», на конец отчетного периода списываются на финансовый результат от продаж.

10.1.4. В отчетном периоде произошли изменения в показателях, что наглядно показано в отчете о финансовых результатах за 2025 год. Наблюдается снижение выручки по сравнению с прошлым годом. Это вызвано как внутренними, так и внешними факторами. На рынке появились новые участники, произошло насыщение товаров, что привело к уменьшению объёмов реализации и

выручки в организации. С российского рынка ушел крупный иностранный поставщик, в связи с чем организация испытала дефицит продукции и начала поиск альтернативной продукции. В новом отчетном году запланирован план действий по улучшению ценовой политики, оптимизации продуктовой линейки, перераспределении ресурсов в пользу более доходных товаров.

10.1.5. В 2025 году произошло изменение ставки по налогу на прибыль с 20% на 25%, что влияет на финансовые показатели бизнеса, т.к. увеличивает налоговую нагрузку.

10.1.6. Организация предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев после отчетной даты), и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

10.1.7. Событий после отчетной даты (ПБУ 7/98), способных оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации в период между отчетной датой и датой подписания отчетности, не произошло.

10.1.8. Существенных ошибок (ПБУ 22/2010) прошлых периодов, выявленных в отчетном году и требующих ретроспективного пересчета показателей отчетности, не имелось.

Главный бухгалтер Французан А.А.