

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых
результатах ООО «СИЛК» за 2025 год
ИНН 9728125989**

1. Основные сведения об организации

Полное название организации: Общество с ограниченной ответственностью "СИЛК",
сокращенное наименование: ООО «СИЛК» (далее Общество).

Юридический адрес Общества: 115172, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Таганский, ул Малые Каменщики, дом 16, помещение 22Н/4

Фактический адрес: 115172, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Таганский, ул Малые Каменщики, дом 16, помещение 22Н/4

Дата государственной регистрации: 15.02.2024

ОГРН: 1247700162038

ИНН: 9728125989 КПП: 770501001

Зарегистрировано в ИФНС России № 5 по г. Москве

Уставный капитал ООО «ИНТЕРТРЕЙД» составляет 10 210,00 тыс.рублей.

На момент составления бухгалтерской отчетности акционерами являются :

- Александров Сергей Николаевич доля в УК 1%

- ООО «ТД ИТС» доля в УК 99%

В Организации существуют следующие обособленные подразделения (Филиалы):

- *Обособленное подразделение "Донецк"* по адресу 283117, Донецкая Народная Республика, г.о. Донецк, г. Донецк, ул Бахметьева, д. 46А

- *Обособленное подразделение ООО "СИЛК" "Складское помещение 1"* по адресу 283117, Донецкая Народная Республика, г.о. Донецк, г. Донецк, ул Бахметьева, д. 46А, помещ. Г-1, ЭТ1, ПР2, 27

- *Обособленное подразделение ООО "СИЛК" "Складское помещение 2"* по адресу 283117, Донецкая Народная респ., г.о. Донецк, г. Донецк, ул Бахметьева, д. 46А, кв. Г-1, ЭТ1, ПР2, 23

- *Обособленное подразделение МАГАЗИН "ШАХТЫ"* по адресу 346504, Ростовская область, г.Шахты, Лепешинского пер., д.19.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена, исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации и существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Бухгалтерская отчетность ООО «СИЛК» за 2025 год составлена в соответствии с российскими правилами составления отчетности.

Существенные отступления от норм ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали.

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Фактов неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации, в отчетном году не было.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 5 человек.

Основным видом деятельности Общества является торговля оптовая алкогольными напитками, кроме пива и пищевого этилового спирта (код по ОКВЭД 46.34.21)

В целях налогообложения ООО «СИЛК» применяет общую систему налогообложения.

Ведение бухгалтерского учета возложено на ООО «Бизнесресурс» согласно договору возмездного оказания услуг 11 от 01.08.2025 г. с применением программного обеспечения 1С ERP «Управление предприятием 2».

2. Основные положения учетной политики организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и

требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями. Учетная политика Общества утверждена Приказом № 1 от 01.01.2025г года.

Согласно учетной политике:

2.1. Основные средства

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям, перечисленным в пункте 4 ФСБУ 6\2020 «Основные средства» и по стоимости, превышающей 100 тыс.руб.за единицу.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете первоначальной стоимости (пп.«а» п.13 ФСБУ 6\2020).

Амортизация по всем группам ОС начисляется линейным способом (п.35 ФСБУ 6\2020).

Начисление амортизации объекта основных средств (по всем группам ОС) по:

а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (пп «а» п.33 ФСБУ 6\2020);

б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета (пп «б» п.33 ФСБУ 6\2020).

Элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации (п.37 ФСБУ 6\2020).

По состоянию на 31.12.2025г. балансовая стоимость основных средств в Обществе составляет 2 101 928,00 рублей.

2.2. Нематериальные активы

Нематериальными активами (НМА) признаются активы, отвечающие признакам, установленным п.4 ФСБУ 14\2022 «Нематериальные активы» и имеющими стоимость более 100 тыс.руб.

Амортизация по всем группам нематериальных активов начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта нематериальных активов (по всем группам НМА) : - начинается с первого числа месяца , следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете (пп. «а» п. 38 ФСБУ 14/2022); - прекращается с первого числа, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета (пп. «б» п. 38 ФСБУ 14/2022). После признания объект НМА оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (пп. «а» п.15 ФСБУ 14/2022).

В случае если при признании результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации в качестве объекта нематериальных активов, в фактические затраты на приобретение, создание которого включена стоимость материального носителя (вещи), в которой выражены эти результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации, такой материальный носитель учитывается в первоначальной стоимости нематериального актива. По состоянию на 31.12.2025г. в Обществе имеются следующие объекты, отвечающие условиям их признания в качестве нематериальных активов: Программа для ЭВМ "АвтоПрогресс 4" - 10 200 000,00 руб.

2.3 Запасы

Единицей учета запасов является номенклатурный номер. При отпуске запасов в производство, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости (п.36 ФСБУ 26\2020).

По состоянию на 31.12.2025 г. стоимость материально-производственных запасов в Обществе составляет 2 611 тыс.рублей.

2.4 Учет расходов

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

Прямые расходы: - затраты на приобретение товаров;

Косвенные расходы:

- Аренда офисных помещений
- расходы на оплату труда персонала, а также начисленные на эти суммы страховые взносы на обязательное социальное страхование

- Консалтинговые услуги

- Транспортные расходы и др.

Внереализационные расходы:

- Проценты к получению

- Расходы на услуги банков

2.5. Учет арендных отношений

По состоянию на 31.12.2025г. у Общества имеется имущество, полученное в аренду, право пользования активом признается по фактической стоимости:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду;

- обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

ООО «СИЛК» составило бухгалтерскую отчетность за 2025 год по упрощенной форме в соответствии с правом, закрепленном в п.4 ст.6 Закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

3.1 Актив баланса

- Строка 1110 «Нематериальные активы» - 10200 тыс. руб.
- Строка 1150 «Основные средства» - 12 437 тыс. руб., по данной строке отражены суммы остатков по сч. 01.03 «Арендованное имущество» и сч. 01.01 «Основные средства» в организации» за минусом амортизации основных средств по сч. 02
- Строка 1180 «Отложенные налоговые активы» - 22070 тыс. руб.
- Строка 1210 «Запасы» - 2611 тыс. руб.
- Строка 1220 «НДС по приобретенным ценностям» - 1236 тыс. руб., по данной строке отражены суммы по НДС по приобретенным МПЗ и НДС по приобретенным услугам
- Строка 1230 «Дебиторская задолженность» - 336 360 тыс.руб., отражены суммы остатков по расчетам с покупателями и заказчиками – 637 тыс. руб.; Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 4359 тыс.руб.; Расчеты по налогам и сборам – 1454 тыс. руб.; Сальдо по ЕНС -11 тыс. руб.; Расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 329 899 тыс. руб.
- Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» - 1485 тыс.руб , отражена сумма по расчетному счету.
- Строка 1260 «Прочие оборотные активы» - 5 тыс.руб., отражена сумма расходов будущих периодов

3.2. Пассив баланса

- Строка 1310 «Уставный капитал» - 10210 тыс. руб.
- Строка 1350 «Добавочный капитал» - 5000 тыс. руб.
- Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - по данной строке отражен сч. 84 – убыток (59286) тыс.руб.
- Строка 1410 «Заемные средства» - 360 000 тыс.руб., отражены долгосрочные займы
- Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» - 2710 тыс.руб.

- Строка 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» - 9798 тыс. руб. , отражена сумма по арендным обязательствам
- Строка 1510 «Заемные средства» - 55 355 тыс.руб., отражены краткосрочные займы и проценты по долгосрочным займам
- Строка 1520 «Кредиторская задолженность» - 2 407 тыс.руб.:
 - Отражены суммы по расчетам с поставщиками и подрядчиками – 2 078тыс.руб.
 - ООО ВАРМАС– 327,8 тыс. руб.;
 - ООО БИЗНЕСРЕСУРС – 21 тыс.руб.;
 - ООО ДИАД - 2 тыс. руб.;
 - ООО ИНФОТЕХСОФТ – 34,9 тыс. руб.;
 - ООО МОНАРХ – 1 650 тыс.руб.;
 - ООО ТД ИТС ООО – 1,8 тыс. руб.;
 - Михеев Сергей Юрьевич ИП – 40 тыс. руб.
- Расчеты по налогам и сборам – 79 тыс. руб.;
- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 250 тыс.руб.
- Строка 1540 «Оценочные обязательства» - 211 тыс.руб.

3.3. Отчет о финансовых результатах

Выручка (доходы) от реализации

- Строка 2110 «Выручка» - 293 тыс.руб. , в 2025г. выручка получена от реализации покупных товаров.
- Строка 2210 « Коммерческие расходы» - 12 790 тыс.руб.
- Строка 2200 « Прибыль (убыток)от продаж» - 12 632 тыс.руб.
- Строка 2320 «Проценты к получению» - 2207 тыс.руб.
- Строка 2330 «Проценты к уплате» - 35 597 тыс.руб.
- Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток) – по данной строке отражен убыток в сумме 34572 тыс. руб.

3.4 Отчет о движении денежных средств

Денежные потоки от текущих операций

- Строка 4110 «Поступления» - 1029 тыс.руб. от продажи продукции
- Строка 4120 «Платежи» - 27620 тыс.руб., по данной строке отражены платежи поставщикам, оплата труда работникам, проценты по долговым обязательствам
- Строка 4100 «сальдо движения денежных потоков от текущих операций» - (26591) тыс.руб.

Денежные потоки от финансовых операций операций

- Строка 4310 «Поступления» - 3 200 931 руб., по данной строке отражены суммы от поступления процентов по депозитам и сам возврат депозита - 3 200 581тыс. руб.; Займы полученные - 350 тыс. руб.
- Строка 4320 «Платежи» - 3 174 206 тыс. руб., по данной строке отражено размещение депозита
- Сальдо движения денежных потоков отражено по строке 4300 – 26725 тыс. руб

Сальдо денежных потоков за период по строке 4400 – 134 тыс.руб.

4. Связанные стороны

Перечень связанных сторон:

- Александров Сергей Николаевич доля в УК 1%
- ООО «ТД ИТС» доля в УК 99%

Основным управленческим персоналом Организации является Генеральный директор - Калус Константин Евгеньевич.

Операции со связанными сторонами

Связанная сторона	Вид операции	Объем операции (в тыс.руб.)	Условия и сроки осуществления расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2025г. (тыс.руб.)
Александров С.Н	Доля в УК 1%	102,1 тыс.руб	Денежными средствами	102,1 тыс. руб.
ООО «ТД ИТС»	Доля в УК 99%	10 107,9 тыс.руб.	Денежными средствами	10 107,9 тыс.руб.
ООО «ТД ИТС»	Договор процентного займа №1 от 26.08.2024	350 000 тыс.руб.	Денежными средствами	350 000 тыс.руб.
ООО «ТД ИТС»	дог. беспроцентного займа с учредителем 9 от 17.10.2025	10 000 тыс.руб.	Денежными средствами	10 000 тыс.руб
ООО «ТД ИТС»	Проценты по Договору процентного займа №1 от 26.08.2024	52 159 тыс.руб.	Денежными средствами	52 159 тыс.руб.
Калус Константин Евгеньевич	Заработная плата по трудовому договору	300 тыс. руб.	Денежными средствами	300 тыс. руб.

Вознаграждение основному управленческому персоналу (генеральный директор) выплачивались в течение отчетного периода в виде оплаты труда перечислением на расчетный счет.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

4.1. Экономическая модель деятельности и причины формирования финансового результата

В июне 2025 года Общество с ограниченной ответственностью «СИЛК» было приобретено новым участником — ООО «ТД ИТС» (доля участия 99%).

04.07.2025 назначен новый генеральный директор — Калус Константин Евгеньевич.

С момента смены собственника деятельность Общества была ориентирована на реализацию инвестиционного проекта, связанного с оборотом алкогольной продукции, включая операции по транспортировке, хранению, приведению продукции в товарный вид, маркировке и последующей реализации.

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля алкогольной продукцией (ОКВЭД 46.34.21), осуществляемая на основании лицензии, выданной в соответствии с Федеральным законом от 22.11.1995 № 171-ФЗ.

В рамках реализации проекта Обществом сформирована складская и логистическая инфраструктура на территории Донецкой Народной Республики (субъект Российской Федерации).

По состоянию на отчетную дату:

— два складских объекта включены в действующую лицензию на осуществление оптовой торговли алкогольной продукцией;

— два дополнительных объекта находятся в стадии включения в лицензию.

Переоформление лицензии с включением складских помещений произведено решением Росалкогольтабакконтроля № Р-опт/674 от 13.10.2025. Лицензия действует до 16.05.2029.

Таким образом, по состоянию на конец отчетного периода Обществом созданы необходимые правовые и организационные условия для осуществления лицензируемой деятельности.

Экономическая модель деятельности Общества в 2025 году носила инвестиционный (подготовительный) характер и была направлена на формирование товарного запаса и инфраструктуры для последующей реализации продукции.

В рамках исполнения Соглашения о реализации имущества № 1 от 30.08.2024, заключенного с ГАУ ФРТ Херсонской области, Обществом в период с 21.11.2024 по 26.12.2024 осуществлена транспортировка алкогольной продукции с территории г. Брянска на складские мощности в г. Донецке.

Финансирование указанных мероприятий осуществлялось за счет заемных средств, привлеченных от участника Общества — ООО «ТД ИТС»:

- по договору процентного займа № 1 от 21.08.2024;
- по договору беспроцентного займа № 9 от 17.10.2025.

Основная часть заемных средств была направлена на исполнение обязательств по оплате имущества в рамках Соглашения с ГАУ ФРТ Херсонской области (в размере 313 868 тыс. руб.), а также на финансирование расходов, связанных с транспортировкой, хранением, обеспечением сохранности продукции, ее маркировкой и включением в систему ЕГАИС.

Начисление процентов по договору займа в размере 52 159 тыс. руб. было приостановлено на основании дополнительного соглашения после приобретения ООО «ТД ИТС» доли участия в размере 99% в уставном капитале Общества.

Привлечение заемного финансирования обусловлено отсутствием достаточного объема собственных средств на этапе реализации инвестиционного проекта и направлено исключительно на обеспечение хозяйственной деятельности Общества, что соответствует положениям ст. 252 и ст. 269 Налогового кодекса Российской Федерации.

Низкий объем выручки в 2025 году обусловлен объективными причинами, связанными с государственным регулированием оборота алкогольной продукции.

В соответствии с п. 5 ст. 16 Федерального закона № 171-ФЗ, реализация алкогольной продукции возможна только при наличии лицензии с включением конкретных мест осуществления деятельности.

До завершения процедур лицензирования складских объектов Общество было ограничено в возможности реализации основной партии товара.

Фактическое начало торговой деятельности и реализации продукции приходится на конец 2025 года, после завершения процедур переоформления лицензии.

Таким образом, финансовый результат Общества за 2025 год (убыток) обусловлен:

- инвестиционным этапом реализации проекта;
- необходимостью формирования товарных запасов;
- осуществлением значительных расходов до начала активной реализации продукции;
- начислением процентов по заемным обязательствам.

В дальнейшем, по мере реализации товарных запасов, Общество ожидает получение выручки и формирование положительного финансового результата.

Дополнительно следует отметить, что в рамках исполнения Соглашения с ГАУ ФРТ Херсонской области понесенные Обществом расходы, связанные с транспортировкой, хранением, обработкой и маркировкой продукции, подлежат возмещению (перевыставлению) в адрес указанного учреждения на основании отчетов комиссионера с последующим отражением в налоговом учете.

Таким образом, деятельность Общества носит реальный хозяйственный характер, направлена на получение дохода и не связана с получением необоснованной налоговой выгоды.

5. Изменение оценочных значений

В 2025 году оценочные обязательства и условные обязательства в бухгалтерском учете не признавались. Резервы предстоящих расходов и платежей в 2025 году не создавались в связи с отсутствием в предыдущие отчетные периоды оценочных обязательств либо событий, которые бы являлись основанием для соответствующего резервирования. Резерв на выплату вознаграждения работникам по отпускам не создавался в соответствии с правом, закрепленном в п.3 ПБУ 8\2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Организация в 2025 году не участвовала в совместной деятельности.

6. Государственная помощь

Организация в течение 2025 года не получала государственную помощь

7. Информация о прекращаемой деятельности

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02). В течение 2025 года отсутствовали факты прекращения обычных видов деятельности или хозяйственных операций. Организация не планирует прекращать никакой вид осуществляемой в течение

отчетного периода деятельности после отчетной даты, в связи с чем не предполагается выбытие каких либо активов и обязательств организации в рамках прекращения деятельности.

8. Информация об исправленных существенных ошибках

Существенных ошибок прошлых отчетных периодов не выявлено.

9. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.

10. События после отчетной даты

Факты хозяйственной жизни, которые возникли в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год и которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое положение, финансовый результат и (или) движение денежных средств, отсутствуют.

11. Незаконченные судебные разбирательства по состоянию на 31.12.2025 года отсутствуют.

12. Непогашенных в срок процентов по заемным обязательствам со стороны ООО «СИЛК» - 52 159 тыс.руб.

13. Выданные обязательства ООО «СИЛК» по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют.

14. Полученные обеспечения по состоянию на 31.12.2025г. – отсутствуют.

С уважением
Генеральный директор
ООО «СИЛК»



К.Е. Калус