Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ИНГКОМА»
за 2025 год

1. Основные сведения

1.1. Информация об организации.

1.1.1. ООО «Ингкома» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации Основной вид деятельности организации в отчетном периоде - 46.90 «**Торговля оптовая неспециализированная** .

2. Информация об учетной политике

2.1. Информация об учетной политике.

2.1.1. Бухгалтерская отчетность ООО «ИНГКОМА» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

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.

2.2. Учетная политика. Нематериальные активы и капитальные вложения в них.

2.2.1. Организация проводит проверку капвложений в НМА на обесценение

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

2.3. Учетная политика. Основные средства и капитальные вложения в них

2.3.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу актива больше 40 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.

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

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

2.4. Учетная политика. Аренда

2.4.1. 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. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

2.5. Учетная политика. Финансовые вложения

2.5.1. При выбытии финансовых вложений отличных от ценных бумаг, их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений.

2.6. Учетная политика. Запасы

2.6.1. 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.

2.7. Учетная политика. Денежные средства

2.7.1. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в следующих случаях:

- они характеризуют не сколько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам;
- денежные потоки отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками погашения.

2.7.2. Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.

2.8. Учетная политика. Доходы и расходы

2.8.1. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида

2.8.2. Коммерческие расходы, накопленные на счете 44 .01. «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность», на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.

2.8.3. Транспортные (транспортно-заготовительные) расходы, связанные с приобретением (заготовлением) товаров и доставкой их в организацию, учтенные в составе расходов на продажу, относятся на финансовый результат отчетного периода только в части, относящейся к реализованным в отчетном периоде товарам.

Иные коммерческие расходы относятся на финансовый результат полностью в отчетном периоде их признания.

3. Информация о нематериальных активах и капитальных вложениях в них

3.1. Информация об элементах амортизации НМА представлена в пояснениях к балансу, в таблице 3. Нематериальные активы. Информация об основных средствах и капитальных вложениях в них

3.2. Капитальные вложения в основные средства

3.2.1. Сумма ДС (без НДС), уплаченных в связи с приобретением (созданием) капитальных вложений в объекты ОС, в отчетном периоде составила 1 027,2 тыс. руб.

3.3. Основные средства

3.3.1. Информация об элементах амортизации ОС представлена пояснениях к балансу, в таблице 4. Основные средства. Объекты основных средств в залоге не находятся

4. Информация об учете аренды

4.1. Информация, раскрываемая арендатором

4.1.1. Организация в отчетном периоде арендовала следующие виды имущества: транспортные средства, складские помещения.

4.1.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в соответствии с пунктом 11 ФСБУ 25/2018 "Учет аренды".

5. Информация о денежных средствах

5.1. Остатки денежный средств в иностранной валюте на 31.12.2025 отсутствуют

5.2. Информация о составе денежных средств приведена в отчете «Отчет о движении денежных средств».

5.3. Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса приведена в таблице.

Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса

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»	54 804,00	4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», графа «за 2025 г.»	54 804,00
1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», графа «на 31.12.2024»	22 430,00	4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода», графа «за 2025 г.»	22 430,00
		4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», графа «за 2024 г.»	22 430,00
1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», графа «на 31.12.2023»	44 556,00	4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода», графа «за 2024 г.»	44 556,00

6. Информация об обязательствах

6.1. Дополнительная информация об оценочных обязательствах приведена в пояснениях к балансу, в таблице 8. Обязательства

6.2. **Дополнительная информация об оценочных обязательствах** приведена в пояснениях к балансу, в таблице 8.3 Оценочные обязательства

7. Информация о доходах и расходах

7.1. Информация о выручке по ее видам, составляющим 5% и более от общей суммы доходов, и о соответствующих суммах расходов приведена в таблице.

Состав выручки и расходов по обычным видам деятельности

	Сумма выручки (тыс. руб.)	Соответствующие суммы расходов (тыс. руб.)
Выручка от реализации – всего в том числе:		

выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	92 190	66 977
выручка от реализации покупных товаров	4 522 104	4 010 972
выручка от реализации прочего имущества	90	61
ИТОГО	**4 614 384**	**4 078 010**

7.2. Информация о составе прочих доходов и расходов приведена в таблице.

Состав прочих доходов и расходов 2025 год

Прочие доходы	тыс.руб
Возмещение расходов по ДМС	304
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	28
Курсовые разницы	104
Премия от поставщика+	24 751
Резервы по оплате отпусков	3 187
Прочие доходы	1 859
ИТОГО	**30 232**

Прочие расходы	тыс.руб
Госпошлина сч.91.02	-414
НДС не принимаемый к НУ	-370
Премия покупателю	-295
Прочие расходы не принимаемые в НУ	-484
Транспортный налог	-85
Услуги банка	-1 512
Прочие расходы	-232
ИТОГО	**-3 392**

8. Иная информация

8.1. Информация о расчетах по налогу на прибыль

8.1.1. Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, раскрыты в таблице.

Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения

ООО "Ингкома"

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2025 г.

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	18 638 962,84
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	41 043 589,54
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	50 218,39
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	38 549 981,40
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	72 248,47
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
1	Отложенный налог на начало периода	40 993 371,15
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	38 477 732,93
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	-2 515 638,22
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	-2 609 246,00
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	
5	Расход по налогу за отчетный период	-5 124 884,22
	(3) + (4)	
6	Условный расход по налогу	-4 659 740,71
	- (А) * 25%	
7	Постоянный налоговый расход	-465 143,51
	(5) - (6)	
8	Чистая прибыль	13 514 078,62
	(А) + (5)	

8.1.2. Информация об отложенном налоге на прибыль приведена в таблице.

Информация об отложенном налоге на прибыль

ООО "Ингкома"

Справка-расчет отложенного налога на прибыль за 2025 г.

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Вид активов и обязательств	На 01.01.2025				Н
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	В с
1	2	3	4	5	
Готовая продукция	2,35	24 847,83	0,59	6 211,96	
43	2,35	24 847,83	0,59	6 211,96	
Материалы		34,79		8,70	
10		34,79		8,70	
Основные средства	0,59	175 878,01	0,15	43 969,50	
01	0,59	175 878,01	0,15	43 969,50	
Оценочные обязательства и резервы	1 967 513,65		491 878,41		
96.01.1	1 526 347,47		381 586,87		
96.01.2	441 166,18		110 291,54		
Резервы сомнительных долгов	6 327 726,48		1 581 931,62		
63	6 327 726,48		1 581 931,62		
Товары		112,87		28,22	
41		112,87		28,22	
Убытки прошлых лет	155 879 115,07		38 969 778,77		
97.11	155 879 115,07		38 969 778,77		
Итого	164 174 358,14	200 873,50	41 043 589,54	50 218,38	

ООО "Ингкома"

Справка-расчет отложенного налога на прибыль за 2025 г.

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Вид активов и обязательств	На 01.01.2026					
	Балансовая стоимость	Налоговая стоимость	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
1	А	Б	6	7	8	9
Готовая продукция	1 841 925,55	1 816 493,72	2,35	25 434,18	0,59	6 358,55
43	1 841 925,55	1 816 493,72	2,35	25 434,18	0,59	6 358,55
Материалы	94 548,53	93 951,22		597,31		149,33
10	94 548,53	93 951,22		597,31		149,33
Основные средства	1 957 304,01	1 694 342,03	0,36	262 962,34	0,09	65 740,59
01	1 957 304,01	1 694 342,03	0,36	262 962,34	0,09	65 740,59
Оценочные обязательства и резервы	2 430 070,32		2 430 070,32		607 517,58	
96.01.1	1 879 938,77		1 879 938,77		469 984,69	
96.01.2	550 131,55		550 131,55		137 532,89	
Резервы сомнительных долгов	6 327 726,48		6 327 726,48		1 581 931,62	
63	6 327 726,48		6 327 726,48		1 581 931,62	
Товары						
41						
Убытки прошлых лет		145 442 126,07	145 442 126,07		36 360 531,52	
97.11		145 442 126,07	145 442 126,07		36 360 531,52	
Итого	12 651 574,89	149 046 913,04	154 199 925,58	288 993,83	38 549 981,40	72 248,47

ООО "Ингкома"

Справка-расчет отложенного налога на прибыль за 2025 г.

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Вид активов и обязательств	За отчетный период			
	Отложенный налоговый актив		Отложенное налоговое обязательство	
	Признание	Погашение	Признание	Погашение
1	10а	10б	11а	11б
Готовая продукция			1 252,93	1 106,34
43			1 252,93	1 106,34
Материалы			149,33	8,70
10			149,33	8,70
Основные средства	0,06	0,12	42 271,35	20 500,27
01	0,06	0,12	42 271,35	20 500,27
Оценочные обязательства и резервы	115 639,17			
96.01.1	88 397,82			
96.01.2	27 241,35			
Резервы сомнительных долгов				
63				
Товары				28,22
41				28,22
Убытки прошлых лет		2 609 247,25		
97.11		2 609 247,25		
Итого	115 639,23	2 609 247,37	43 673,61	21 643,53

8.2. Информация, раскрываемая ООО «Ингкома»

8.2.1. На отчетную дату уставный капитал Общества оплачен полностью.

Судебных разбирательств, способных существенно повлиять на финансовое положение, на 31.12.2025 не ведется.

Событий после отчетной даты, требующих корректировки или раскрытия, не выявлено

Генеральный директор ООО «Ингкома» Н.Н. Фильков

Главный бухгалтер Ю.Н. Пронина