

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Интелком» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались.

В отчетном году проводилась реорганизация Общества в форме присоединения к нему Общества с ограниченной ответственностью «Информационные технологии и коммуникации» ИНН 7107537954 (далее – ООО «ИТК»). Общество является правопреемником ООО «ИТК» по всем правам и обязательствам в отношении всех кредиторов и должников.

Основанием для проведения реорганизации являются решения о реорганизации, принятые общими собраниями участников Общества (Протокол №1Р от 24.12.2024) и ООО «ИТК» (Протокол №1/24 от 27.12.2024), договор о присоединении от 27.12.2024.

Дата составления передаточного акта: 01.04.2025.

Дата государственной регистрации прекращения деятельности присоединенного юридического лица: 23.04.2025.

1. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Интелком». Юридический адрес: 300012, г. Тула, пр-кт Ленина, дом №77. Основной вид деятельности: Деятельность в области защиты информации и обеспечения безопасности критической информационной инфраструктуры (ОКВЭД 2 74.90.9).

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 41 человек (на 31 декабря 2024 года – 34 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 20 000 руб.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Пальцев Михаил Витальевич.

Участники Общества:

- Пальцева Светлана Сергеевна – доля 30%;
 - Королев Илья Николаевич – доля 20%,
 - Сорокина Наталья Викторовна – доля 12,5%,
 - Сорокин Алексей Владимирович – доля 12,5%,
 - Серегина Инесса Вячеславовна – доля 12,5%,
 - Серегин Виталий Викторович – доля 12,5%.
-

2. Учетная политика

В 2025 году учётная политика изменена в связи с обязательным применением следующих федеральных стандартов бухгалтерского учёта:

– ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» (Приказ Минфина России от 04.10.2023 № 157н) — применяется начиная с отчётности за 2025 год; ФСБУ 4/2023 заменил ПБУ 4/99 и Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н. Введены новые требования к составу, структуре и содержанию форм отчётности, в том числе для субъектов малого предпринимательства. Изменения касаются оформления упрощённых форм баланса и отчёта о финансовых результатах, а также состава раскрываемой информации в пояснениях.

– ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (Приказ Минфина России от 13.01.2023 № 4н) — обязательно применяется с 1 апреля 2025 года. Введён новый порядок проведения и документирования инвентаризации активов и обязательств, включая требования к срокам, составу инвентаризационной комиссии и отражению результатов в бухгалтерском учёте.

Указанные изменения не оказали существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации. Корректировка сравнительных показателей за 2024 год не производилась.

Иных изменений учётной политики, затрагивающих порядок признания, оценки и раскрытия информации о показателях бухгалтерской отчётности, в 2025 году не вносилось.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Комплексная автоматизация 2.5».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2.2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

2.3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

2.4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы, входящие в группу Машины и оборудование (кроме офисного), Офисное оборудование и Производственный и хозяйственный инвентарь, стоимостью до 2 000 руб. за единицу, прочие активы стоимостью до 40 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с даты принятия к учету, и прекращается с даты выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

2.5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы принимаются к учёту по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание. Активы стоимостью до 40 000 руб. за единицу не признаются в составе НМА и относятся на расходы периода.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

2.6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия и номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода (ТМЦ для управленческих нужд) либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по методу ФИФО.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

2.7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

2.8. Аренда

Права пользования активом и обязательства по аренде не признаются; арендные платежи признаются расходами периода равномерно в течение срока аренды в соответствии с пунктом 11 ФСБУ 25/2018.

2.9. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» методом начисления.

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость.

2.10. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» методом начисления.

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

Проценты по кредитам и займам признаются прочими расходами.

2.11. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

2.12. Влияние реорганизации на показатели отчетности

2.12.1. Принцип формирования показателей

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована путем построчного суммирования (объединения) показателей бухгалтерской отчетности Общества и числовых показателей заключительной бухгалтерской отчетности ООО «ИТК» с учетом отраженных им в бухгалтерском учете операций, произведенных в период с даты утверждения передаточного акта до даты внесения в Реестр записи о прекращении деятельности с учетом следующего:

- Активы ООО «ИТК» включены в отчетность Общества с 23.04.2025 (даты внесения записи в ЕГРЮЛ).
- Операции, совершенные ООО «ИТК» в период с 01.01.2025 по 22.04.2025, в отчетности Общества не отражаются.
- Суммирование числовых показателей отчетов финансовых результатов Общества и ООО «ИТК» за отчетные периоды до даты государственной регистрации прекращения деятельности ООО «ИТК» не производится.
- Внутригрупповые расчеты между Обществом и ООО «ИТК» по состоянию на 22.04.2025 исключены из консолидированных показателей.

2.12.2. Сопоставимость данных

В связи с реорганизацией данные на начало отчетного периода (01.01.2025) и данные за предыдущий год (2024) несопоставимы с данными на конец отчетного периода. Показатели на 01.01.2025 отражают состояние Общества без учета активов ООО «ИТК».

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2025 нематериальные активы отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	204	(27)	76	-	-	(55)	-	-	-	-	-	280	(82)
	За 2024 г.	-	-	204	-	-	(27)	-	-	-	-	-	204	(27)
в том числе: Прочие нематериальные активы	За 2025 г.	204	(27)	76	-	-	(55)	-	-	-	-	-	280	(82)
	За 2024 г.	-	-	204	-	-	(27)	-	-	-	-	-	204	(27)
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2.Основные средства

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

В результате присоединения ООО «ИТК» на баланс Общества приняты основные средства по остаточной стоимости 84 тыс. руб., в том числе:

- Машины и оборудование (кроме офисного) – 41 тыс. руб.
- Офисное оборудование – 43 тыс. руб.

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	11 245	(7 173)	1 610	(442)	315	(1 107)	-	-	-	-	-	12 414	(7 965)
	За 2024 г.	9 889	(6 250)	1 529	(173)	158	(1 081)	-	-	-	-	-	11 245	(7 173)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	4 251	(3 179)	119	-	-	(341)	-	-	-	-	-	4 370	(3 520)
	За 2024 г.	4 240	(2 672)	11	-	-	(507)	-	-	-	-	-	4 251	(3 179)
Офисное оборудование	За 2025 г.	5 454	(2 894)	1 339	(10)	2	(688)	-	-	-	-	-	6 783	(3 579)
	За 2024 г.	4 456	(2 554)	1 171	(173)	158	(497)	-	-	-	-	-	5 454	(2 894)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	1 541	(1 101)	152	(432)	313	(78)	-	-	-	-	-	1 261	(866)
	За 2024 г.	1 193	(1 024)	347	-	-	(77)	-	-	-	-	-	1 541	(1 101)

3.3. Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	5 338	-	266 209	(265 623)	-	-	X	X	5 925	-
	За 2024 г.	6 839	-	144 457	(145 958)	-	-	X	X	5 338	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	429	-	1 624	(1 437)	-	-	-	-	617	-
	За 2024 г.	580	-	1 117	(1 270)	-	-	2	-	429	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	3 515	-	260 590	(258 885)	-	-	(1)	-	5 219	-
	За 2024 г.	6 259	-	141 947	(144 688)	-	-	(2)	-	3 515	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	3 995	(3 908)	-	-	1	-	89	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	1 393	-	-	(1 393)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 393	-	-	-	-	-	1 393	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В результате присоединения ООО «ИТК» на баланс Общества приняты запасы на сумму 420 тыс. руб.

3.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной и долгосрочной задолженности.

По сомнительной дебиторской задолженности сформирован резерв в сумме 171 306,00 руб. (на 31.12.2024 – 169 894,00 руб.).

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	22 402	(170)	45 540	-	(19 960)	(4)	(78 536)	-	47 978	(171)
	За 2024 г.	17 574	(5 763)	16 137	-	(11 308)	(1)	(8 053)	-	22 402	(170)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 872	-	255	-	(2 524)	-	-	-	603	-
	За 2024 г.	712	-	2 617	-	(456)	(1)	-	-	2 872	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	16 754	(170)	43 921	-	(16 002)	-	(78 536)	-	44 673	(171)
	За 2024 г.	14 199	(5 763)	12 284	-	(9 728)	-	(8 053)	-	16 754	(170)
Расчеты с разными	За 2025 г.	2 350	-	999	-	(1 069)	-	-	-	2 279	-
	За 2024 г.	2 247	-	1 223	-	(1 120)	-	-	-	2 350	-

дебитор ами и кредито рами											
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	353	-	-	-	-	-	353	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	22 402	(170)	45 540	-	(19 960)	(4)	(78 536)	X	47 978	(171)
	За 2024 г.	17 574	(5 763)	16 137	-	(11 308)	(1)	(8 053)	X	22 402	(170)

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицирован о	
			в результате фактов хозяйственно й жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	8 981	14 208	-	(2 450)	-	-	20 739
	За 2024 г.	6 380	4 026	11	(1 437)	-	-	8 981
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 160	1 463	-	(296)	-	-	2 327
	За 2024 г.	1 740	336	-	(916)	-	-	1 160
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	33	2 665	-	(29)	-	-	2 669
	За 2024 г.	370	29	-	(366)	-	-	33
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	2 123	-	-	(2 123)	-	-	-
	За 2024 г.	2 054	69	-	-	-	-	2 123
Итого	За 2025 г.	8 981	14 208	-	(2 450)	-	X	20 739
	За 2024 г.	6 380	4 026	11	(1 437)	-	X	8 981

Принята дебиторская задолженность ООО «ИТК» в сумме 1 065 тыс. руб. (поставщики, разные дебиторы и кредиторы, бюджет).

Принята кредиторская задолженность ООО «ИТК» в сумме 177 тыс. руб. (поставщики, покупатели, бюджет, расчеты по оплате труда).

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2025 года денежные средства и денежные эквиваленты составляют 31 318 тыс. руб. (на 31.12.2024: 1 217 тыс. руб.), в том числе:

- расчётные счета в банках — 625 тыс. руб.;
- касса — 693 тыс. руб.;
- денежные эквиваленты (краткосрочные депозиты) — 30 000 тыс. руб.

Ограничений в использовании денежных средств (арест, заморозка счёта, залог) по состоянию на 31 декабря 2025 года не имеется.

Приняты денежные средства ООО «ИТК» в сумме 8 575 тыс. руб.

3.6. Капитал и резервы

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
На 31 декабря 2023 г.	3100	10	-	-	-	2	31 499	31 511
Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	-	-
исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3101	10	-	-	-	2	31 499	31 511

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
За 2024 г.								
Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	57 288	57 288
Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-	-	-	-	-
Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	(47 882)	(47 882)
Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	-	-	-	-	-	-	-
Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
Иные изменения - всего	3240	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 г.	3250	10	-	-	-	2	40 873	40 885
На 31 декабря 2024 г.	3200	10	-	-	-	2	40 873	40 885
Корректировка в связи с:								
изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3201	10	-	-	-	2	40 873	40 885

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
За 2025 г.								
Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	73 389	73 389
Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-	-	-
Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	(55 012)	(55 012)
Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	-	-	-	-	-	-	-
Реорганизация юридического лица	3316	10	-	-	-	1	10 009	10 021
Иные изменения - всего	3340	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2025 г.	3300	20	-	-	-	3	69 260	69 283

Согласно Договору о присоединении от 27.12.2024 г. уставный капитал Общества определяется в размере, равном сумме уставных капиталов сторон договора на день вступления в силу Договора, т.е. 20 тыс. руб.

3.7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	280 430	144 177
Затраты на оплату труда	54 378	37 214
Отчисления на социальные нужды	10 540	6 780
Амортизация	1 066	1 109
Прочие затраты	20 802	13 319
Итого по элементам	367 217	202 597
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(20 422)	(476)
Итого расходы по обычным видам деятельности	346 795	202 121

Генеральный директор _____ /М.В. Пальцев/

«31» марта 2026 г.