

Общество с ограниченной ответственностью "Интерконсалтинг"
(ООО "Интерконсалтинг")
ИНН 6165200073, КПП 616501001, ОГРН 1166196070006,
адрес: 344012, Ростовская обл, Ростов-на-Дону г, Буденновский пр-кт, дом № 120/1, кв. 191

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025
и отчету о финансовых результатах за 2025 г.**

1. Информация об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Интерконсалтинг»

Сокращенное наименование: ООО «Интерконсалтинг»

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью

ОГРН: 1166196070006 **ИНН/КПП:** 6165200073/ 616501001

Юридический адрес: 344012, Ростовская обл, Ростов-на-Дону г, Буденновский пр-кт, дом № 120/1, кв. 191

Отчетный период: 01.01.2025 – 31.12.2025.

Численность персонала: по состоянию на 31 декабря 2025 г. - 24 человека (31 декабря 2024 г. – 27 человек).

Обособленные подразделения: ОСП г. Тула ООО "Интерконсалтинг"

Дополнительная информация:

1) количество долей в уставном капитале Общества - 1

в том числе:

- оплаченных участниками - 1
- не оплаченных участниками - 0
- долей, принадлежащих ООО - 0

2) размер уставного капитала Общества составляет 10 000 руб.

- Богомолов Александр Валентинович с долей 100%

3) номинальная стоимость долей в уставном капитале Общества:

- Богомолов Александр Валентинович – 10 000 руб.;

4) лица, имеющие право действовать без доверенности - единоличный исполнительный орган Общества (Директор) - Богомолов Александр Валентинович.

Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 46.49.49, 46.73.4

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

2. Информация об учетной политике

2.1. Основы составления отчетности.

2.1.1. Бухгалтерская отчетность ООО «Интерконсалтинг» составлена в соответствии со следующими федеральными стандартами бухгалтерского учета:

ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный приказом Минфина РФ №157н от 04.10.2023г.

2.1.2. Учетная политика утверждена приказом руководителя № № 1-УП от "31" декабря 2024 г и применяется последовательно. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

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

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

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

2.1.5. Внутренний контроль за ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется специализированной организацией, ответственной за ведение бухгалтерского учета.

2.1.6. Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

2.1.6. 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. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.3. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.3.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, 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.
(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.3.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.4. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.4.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.4.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.4.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) 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 указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.4.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.4.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.4.7. 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.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.5. Учет нематериальных активов

2.5.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.6. Учет запасов

2.6.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.6.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.6.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.
(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.7. Учет финансовых вложений

2.7.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.7.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.8. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.8.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.8.2. 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.

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

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.9. Учет аренды

2.9.1. 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 "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.9.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого 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.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.9.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.10. Учет расходов и доходов

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

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

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.

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

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.

2.11. Бухгалтерская отчетность

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

2.11.2. Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КлР)

с. 7

4. Основные средства														
4.1. 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 20 25 г. ²	32 599	(11 205)	23975	()		(8148)						56 574	(19 353)
	за 20 24 г. ³	15 178	(5951)	17 421	()		(5241)						32 599	(11 205)
в том числе:														
машины и оборудование	за 20 25 г. ²	12 888	(4451)	6919	()	0	(2756)						19 807	(7207)
	за 20 24 г. ³	8 346	(2137)	4542	()	0	(2301)						12 888	(4451)
транспортные средства	за 20 25 г. ²	19 711	(6754)	17056	()	0	(5392)						36767	(12146)
	за 20 24 г. ³	6 832	(3814)	12879	()	0	(2940)						19 711	(6754)

6. Запасы

6.1. 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 год 20 25 г. ²	98981	()	162948	(166549)			X	X	95380	()
	за год 20 24 г. ³	65546	()	188494	(155059)			X	X	98981	()
в том числе:	за год 20 25 г. ²	98776	()	155515	(159496)					94795	()
товары	за год 20 24 г. ³	65546	()	183198	(149968)					98776	()
	за год 20 25 г. ²	205	()	7433	(7053)					585	()
материалы	за год 20 24 г. ³	0	()	5296	(5091)					205	()

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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	начисление резерва по сомнительным долгам	погашено	на расходы	за счет резерва по сомнительным долгам	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за год 20 25 г. ²	69 454	()	62 721		()	(69 454)	()	()			62 721	()
	за год 20 24 г. ³	35 364	()	69 454		()	(35 364)	()				69 454	()
в том числе:	за год 20 25 г. ²	49058	()	18652			(49058)	()				18652	()
по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	за год 20 24 г. ³	17616	()	49058			(17616)	()				49058	()
	за год 20 25 г. ²	16 134	()	33 369		()	(16 134)	()	()			33 369	()
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	за год 20 24 г. ³	17296	()	16 134		()	(17296)	()				16 134	()
	за год 20 25 г. ²	2 527	()	5 683		()	(2 527)	()	()			5 683	()
расчеты по налогам и сборам	за год 20 24 г. ³	31	()	2 527		()	(31)	()				2 527	()
	за год 20 25 г. ²	90	()	467			(90)	()				467	()
по расчетам с персоналом (счета 70, 71, 73)	за год 20 24 г. ³	2	()	90			(2)	()				90	()
	за год 20 25 г. ²	1 645	()	4 550		()	(1 645)	()				4 550	()
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	за год 20 24 г. ³	419	()	1 645			(419)	()				1 645	()
	за год 20 25 г. ²	69 454	()	62 721		()	(69 454)	()	()		X	62 721	()
Итого	за год 20 24 г. ³	35 364	()	69 454		()	(35 364)	()			X	69 454	()

8. Обязательства

8.1. 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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за _____ 20 25 г. ²	156 536	360 555		(389737)	()	()	127 354
	за _____ 20 24 г. ³	87 941	212 937		(144342)	()	()	156 536
в том числе:	за _____ 20 25 г. ²	156 536	360 555		(389737)	()	()	127 354
	за _____ 20 24 г. ³	87 941	212 937		(144342)	()	()	156 536
Краткосрочные обязательства - всего	20 25 г. ²	22 359	46 864		(22 359)	()		46 865
	за _____ 20 24 г. ³	7 496	22 359		(7 496)	()		22 359
в том числе:	за _____ 20 25 г. ²	739	12780		(739)	()		12 780
	за _____ 20 24 г. ³	1 241	739		(1 241)	()		739
перед поставщиками и подрядчиками (счет 60)	за _____ 20 25 г. ²	2 021	1 519		(2 021)	()		1 519
	за _____ 20 24 г. ³	404	2 021		(404)	()		2 021
перед покупателями и заказчиками по суммам полученных авансов и предоплат (счет 62, субсчет учета расчетов по полученным авансам (предоплате))	за _____ 20 25 г. ²	9 513	12 175		(9 513)	()		12 175
	за _____ 20 24 г. ³	5 530	9 513		(5 530)	()		9 513
перед бюджетом по налогам и сборам (счет 68)	за _____ 20 25 г. ²	549	1173		(549)	()		1174
	за _____ 20 24 г. ³	0	549		(0)	()		549
по страховым взносам (счет 69)	за _____ 20 25 г. ²	88	466		(88)	()		466
	за _____ 20 24 г. ³	128	88		(128)	()		88
перед персоналом (счета 70, 71, 76, субсчет учета расчетов по прочим операциям)	за _____ 20 25 г. ²	9449	18751		(9449)	()		18751
	за _____ 20 24 г. ³	193	9449		(193)	()		9449
по аренде (счет 76, субсчет учета расчетов с арендодателем)	за _____ 20 25 г. ²	178 895	407 419		(412 096)	()	X	174 219
	за _____ 20 24 г. ³	95 437	235 296		(151 838)	()	X	178 895
Итого	за _____ 20 25 г. ²	178 895	407 419		(412 096)	()	X	174 219
	за _____ 20 24 г. ³	95 437	235 296		(151 838)	()	X	178 895

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За <u>год</u> 20 <u>25</u> г. ²	За <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ³
Материальные затраты	7 053	5 090
Затраты на оплату труда	47 391	38 019
Отчисления на социальные нужды	8 499	6 533
Амортизация	8 148	5241
Прочие затраты	38 656	28 622
Итого по элементам	109 747	83 505
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	153 846	149 878
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	0	0
Итого расходы по обычным видам деятельности	263 593	233 383

11. Иная информация

11.1. Операций по постановке и списанию с учета основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами в отчетном периоде, не производилось.

11.2. Земельные участки не приобретались.

11.3. Государственную помощь Общество не получало.

Общество не участвовало в совместной деятельности в 2025 году.

12. Учет расчетов по налогу на прибыль

12.1. В текущем налоговом периоде в ООО «Интерконсалтинг» изменения в систему налогообложения не вносились.

12.2. В 2025 году получен налогооблагаемый доход в размере 17 984 тыс. руб. Налог на прибыль составил 4 496 тыс. руб. Расчет налога на прибыль произведен в целом по организации и в разрезе ОСП, что отражено в декларациях по налогу на прибыль

12.3. В 2024 году получен налогооблагаемый доход в размере 11 073 тыс. руб.

Директор

(наименование должности)

23 марта 2026 г.



Богомолов А.В.

(расшифровка подписи)