

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"АУДИТОРСКАЯ ФИРМА "ИНТЕРКОНСАЛТИНГ"**

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год
общества с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Интерконсалтинг»**

I. Общие сведения

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Интерконсалтинг» (далее по тексту Общество) образовано в 1996 году на основании Протокола № 1 собрания участников Общества с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Интерконсалтинг» от 08 июля 1996 г. и зарегистрировано Московской регистрационной палатой 19 июля 1996 г., свидетельство № 001.152.034.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 20 декабря 2002 г. за основным государственным номером (ОГРН) 1027739841777.

При постановке на налоговый учет Обществу присвоен ИНН 7731250344.

Сокращенное наименование Общества: ООО «Аудиторская фирма «Интерконсалтинг».

Участниками Общества являются:

- Осипов Николай Николаевич, владелец доли размером 80,8%;
- Ратавнин Владимир Юрьевич, владелец доли размером 19,2%.

Общество зарегистрировано и фактически находится по адресу: 115516, г. Москва, ул. Весёлая, д. 35, кв.69.

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31.12.2024 г. и на 31.12.2025 г. Общество не имело в своем составе филиалов и обособленных структурных подразделений.

3. Основные виды деятельности

Федеральной Службой государственной статистики Обществу был присвоен код основного вида экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД):

- 69.20.1 Деятельность по проведению финансового аудита.

Дополнительные виды деятельности:

- 69.20 - Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию;
- 70.22 - Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

4. Информация об исполнительных и контрольных органах

Генеральным директором Общества является Осипов Николай Николаевич.

5. Информация о численности персонала

Средняя численность работников Общества составила:

4 человека в 2024 году.

4 человека в 2025 году.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Общество является субъектом малого и среднего предпринимательства и имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления упрощенной бухгалтерской отчетности. Общество не применяет:

- ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль";
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах";
- ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности".

2. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества утверждена Приказом Общества №14 от 30 декабря 2024 года. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

3. Нематериальные активы

Оценка нематериальных активов производится в размере фактических расходов на их приобретение или создание, определяемых в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету нематериальных активов.

Срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов устанавливается при их постановке на учет, исходя из срока действия исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом, или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход), но не более срока деятельности организации. Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, не амортизируются.

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"АУДИТОРСКАЯ ФИРМА "ИНТЕРКОНСАЛТИНГ"**

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

По всем видам амортизируемых нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации путем накопления соответствующих сумм на счете 05 "Амортизация нематериальных активов".

Общество не проводит переоценку нематериальных активов.

Общество не проводит проверку на обесценение НМА, так как имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

4. Основные средства

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей (пункт 5 ПБУ 6/01).

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п. 18, 19 ПБУ 6/01).

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя (п. 20 ПБУ 6/01).

Общество не проводит проверку на обесценение основных средств, так как имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение дебиторской и кредиторской задолженности, то производится переклассификация указанной долгосрочной задолженности в краткосрочную.

6. Материально-производственные запасы

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению.

В составе материально-производственных запасов также учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 100 тыс. руб. (включительно) за единицу, включая предметы (хозяйственные

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"АУДИТОРСКАЯ ФИРМА "ИНТЕРКОНСАЛТИНГ"**

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

принадлежности и инвентарь) и специальную одежду, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев.

Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019.

Общество не проводит проверку на обесценение запасов, так как имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

7. Финансовые вложения

Аналитический учет финансовых вложений ведется по организациям, в которые осуществлены эти вложения.

Выданные беспроцентные займы в бухгалтерском учете подлежат отражению на счете 58 «Финансовые вложения». В бухгалтерской отчетности беспроцентные займы подлежат отражению в составе прочей дебиторской задолженности.

Общество не проводит проверку на обесценение финансовых вложений, так как имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

8. Денежные средства и эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, не предназначенные для инвестиций, практически не подверженные риску изменения стоимости, срок обращения (погашения) которых составляет не более 3-х месяцев (банковские депозиты, выданные займы и т.д.).

9. Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов – это затраты организации, произведенные в отчетном периоде, но определенно относящиеся к получению дохода в будущих периодах, следующих за отчетным, и на момент составления отчетности, обеспечивающие будущие экономические выгоды.

Под будущей экономической выгодой подразумевается потенциальная возможность объекта расходов будущих периодов прямо или косвенно способствовать притоку денежных средств в организацию.

Проверка расходов на наличие связи с возможной экономической выгодой проводится при первоначальном формировании объекта расходов будущих периодов, установлении периода его списания, а также периодически в течение всего периода списания. списание расходов будущих периодов на себестоимость производится равномерно в течение периода, к которому эти расходы относятся.

10. Дебиторская задолженность

Задолженность Покупателей определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и Покупателями.

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"АУДИТОРСКАЯ ФИРМА "ИНТЕРКОНСАЛТИНГ"**

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

В бухгалтерском учете Общество формирует резерв по сомнительным долгам.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом на забалансовом счете в течение 5 лет.

11. Уставный и добавочный капитал, резервный фонд

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

12. Управленческие расходы

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в качестве условно-постоянных, ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.8 " Управленческие расходы ", в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

В бухгалтерской отчетности управленческие расходы подлежат отражению по строке 2120 Отчета о финансовых результатах.

13. Система налогообложения

Общество применяет Упрощенную систему налогообложения (УСН) - 15% «доходы минус расходы». В соответствии с законодательством Российской Федерации Общество освобождено от обязанности по уплате:

- налога на прибыль организаций (за исключением налога, уплачиваемого с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным п. 3 и 4 статьи 284 Налогового Кодекса РФ);
- налога на имущество организаций (за исключением налога, уплачиваемого в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость в соответствии с Налоговым Кодексом РФ).

Согласно изменениям, внесенным Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ в главы 21 и 26.2 НК РФ, с 1 января 2025 года все налогоплательщики, применяющие УСН, признаются налогоплательщиками НДС.

Доходы Общества за 2024 год не превысили 60 млн. рублей, и с 01.01.2025 обязанности по исчислению и уплате НДС в бюджет не возникло (п. 1 ст.145 НК РФ). В течение 2025 года сумма доходов так же не превысила 60 млн рублей.

14. Учет налога на прибыль

Общество не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», так как не является плательщиком налога на прибыль.

15. Критерий существенности ошибки, допущенной в бухгалтерском учете и отчетности

Существенной признается ошибка, отношение суммы которой в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 10%.

Существенность по раскрытию показателей в отчетности – 5% от статьи (п. 3 ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности").

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"АУДИТОРСКАЯ ФИРМА "ИНТЕРКОНСАЛТИНГ"**

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

III. Раскрытие существенных показателей

1. Финансовые и оборотные активы

По строке 1230 «Финансовые и оборотные активы» отражена дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. в сумме 453 тыс. руб., на 31.12.2024 г. в сумме 401 тыс. руб. и на 31.12.2023 года в сумме 632 тыс. руб.

Тыс. руб.

Статьи	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Авансы выданные	3	1	1
Расчеты с Заказчиками	450	400	631
Итого:	453	401	632

Вся дебиторская задолженность, отраженная в бухгалтерской отчетности за 2025 год, является краткосрочной.

В 2023 и 2025 г. резерв по сомнительным долгам не начислялся.

В 2024 г. был начислен резерв по сомнительным догам в сумме 331 тыс. руб. Дебиторская задолженность в сумме 331 тыс. руб. списана в 2024г. за счет резерва.

2. Денежные средства и денежные эквиваленты

Расшифровка данных по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса:

Тыс. руб.

Статьи	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Остатки в кассе	10	-	21
Остатки на рублевых расчетных счетах	2563	2194	1793
Итого:	2573	2194	1814

3. Капитал и резервы

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб. Уставный капитал полностью оплачен.

В течение 2025 года величина уставного капитала не изменилась.

4. Краткосрочные обязательства

Краткосрочные обязательства Общества отражены в бухгалтерском балансе по строке 1520 на 31.12.2025 г. в сумме 1757 тыс. руб., на 31.12.2024 г. в сумме 1655 тыс. руб. и на 31.12.2023 года в сумме 1816 тыс. руб.

Тыс. руб.

Статьи	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Авансы полученные	1663	1538	1693
Расчеты с поставщиками	-	34	35
Расчёты по налогам и сборам	44	52	56
Расчёты по социальному страхованию	50	31	32
Итого:	1757	1655	1816

Авансы, полученные от покупателей и заказчиков, реализация по которым ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты, подлежащие отражению в строке 1450 «Долгосрочная кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса, на начало и конец отчетного периода отсутствовали.

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"АУДИТОРСКАЯ ФИРМА "ИНТЕРКОНСАЛТИНГ"**

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

5. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка от реализации от оказания аудиторских и консультационных услуг, отраженная по строке 2110 «Отчета о финансовых результатах» за 2025 г. составила 5985 тыс. руб., за 2024 г. составила 5870 тыс. руб.

Информация о себестоимости оказанных услуг, отраженная по строке 2120 «Отчета о финансовых результатах», представлена в нижеприведенной таблице:

Себестоимость		2025 г.	2024 г.
1	Услуги сторонних организаций	2888	2869
2	Оплата труда и страховые взносы	2607	2061
3	Прочие	26	91
Итого		5521	5021

Тыс. руб.

6. Управленческие расходы

Расшифровка управленческих расходов стр. 2120 «Отчёта о финансовых результатах»:

Тыс. руб.

Статья	2025 г.	2024 г.
Прочие	(18)	(94)
Итого управленческих расходов	(18)	(94)

7. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы (стр. 2340 «Отчёта о финансовых результатах»), Прочие расходы (стр. 2350 «Отчёта о финансовых результатах»):

Тыс. руб.

	2025 г.		2024 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
РКО банков	-	(50)	-	(48)
Резерв по сомнительным долгам	-	-	-	(331)
Итого прочие доходы/расходы	-	(50)	-	(379)

8. События после отчетной даты

События после отчетной даты, подлежащие раскрытию в отчетности, у Общества отсутствуют.

9. Непрерывность деятельности

В отчетном периоде на деятельность Общества и бухгалтерскую отчетность продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера в связи с начатой 24 февраля 2022 г. Российской Федерацией специальной военной операции. Общество считает, что возросшая нестабильность на рынках является существенным некорректируемым событием, но данные обстоятельства существенно не повлияли на финансовый результат Общества и способность Общества осуществлять свою деятельность непрерывно. В течение года после отчетной даты Общество не планирует прекращать свою деятельность. Величина чистых активов на отчетную дату является достаточной для преодоления возможных негативных последствий нестабильности экономической

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"АУДИТОРСКАЯ ФИРМА "ИНТЕРКОНСАЛТИНГ"**

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ситуации. Общество не ведет внешнеэкономическую деятельность. Санкции, введенные недружественными странами против России, не повлияли на деятельность Общества. Руководство выражает уверенность, что данные риски не существенны для Общества и не повлияют на ее деятельность.

С 28 февраля 2022 года Банком России принимаются решения по ключевой ставке исходя из оценки рисков со стороны внешних и внутренних условий и реакции на них финансовых рынков, а также с учетом фактической и ожидаемой динамики инфляции относительно цели, развития экономики на прогнозном горизонте. Руководство Общества осознает данные риски, предпринимает меры по смягчению (уменьшению) потерь от сложившейся ситуации. Данные мероприятия Банка России не оказали существенного влияния на деятельность Общества в целом.

Генеральный директор

17 февраля 2026 г.



/Осипов Н.Н./